

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Державний вищий навчальний заклад
«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

П Р А К Т И К У М

Керівник авторського колективу
кандидат економічних наук, професор **В. К. Хлівний**

*Рекомендовано
Міністерством освіти і науки України*

УДК 336.221.2/.4+336.225.69

ББК 65.261.411я73

П 44

Авторський колектив

В. К. ХЛІВНИЙ (кер. авт. кол.), Ю. В. СИБІРЯНСЬКА,
А. В. ПИСЛИЦЯ, М. Б. КОНДРАТЕНКО, В. В. ЛІСОВЕНКО,
М. П. БАДИДА, М. М. СТЕПУРА, Г. М. КОТІНА

Рецензенти

Ц. Г. Огонь, д.е.н., проф. (Рахункова палата України)
В. М. Мельник, д.е.н. проф. (Європейський університет)
О. Д. Данілов, к.е.н., проф. (Київський економічний інститут менеджменту)
О. О. Гаманкова, д.е.н., проф.
(Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана)

Редакційна колегія фінансово-економічного факультету

Голова редакційної колегії В. К. Хлівний, к.е.н., доц.

Відп. секретар редакційної колегії І. М. Коновалова

Члени редакційної колегії: М. Д. Білик, д.е.н., проф.; О. О. Гаманкова, д.е.н., проф.;
М. А. Гапонюк, к.е.н., доц.; В. М. Опарін, д.е.н., проф.; С. С. Осадець, д.е.н., проф.;
А. М. Поддєрьогін, к.е.н., проф.; О. О. Терещенко, д.е.н., проф.; В. М. Федосов, д.е.н., проф.

Рекомендовано Міністерством освіти і науки України

Лист № 1/11-7594 від 25.04.13

П 44 **Податкова система : практикум** / [В. К. Хлівний, Ю. В. Сибірянська, А. В. Пислиця, М. Б. Кондратенко та ін.]. ; кер. авт. кол. В. К. Хлівний. — К. : КНЕУ, 2014. — 486, [2] с.
ISBN 978-966-483-825-9

Дане видання покликане допомогти в набутті вмінь щодо застосування положень діючого податкового законодавства під час нарахування та сплати податків, а також створення належного методичного забезпечення для проведення аудиторних практичних занять та організації самостійної роботи студентів у процесі вивчення курсу «Податкова система». У практикумі враховані основні нововведення Податкового кодексу, увага сконцентрована саме на прикладних аспектах оподаткування та набутті навичок їх застосування на практиці. Різноманітні практичні завдання (аналітичні завдання, завдання для роботи з науковою літературою та нормативною базою, інтелект-карти, тренінг-вправи, кейси, ділові ігри, податкові ребуси тощо) і приклади виконання розрахункових завдань та пояснення щодо заповнення податкових декларацій по них сприятимуть закріпленню набутих теоретичних знань та практичних навичок, розвитку наукового мислення.

Для студентів, аспірантів, викладачів, підприємців, податківців-практиків та всіх тих, хто цікавиться питаннями оподаткування і бажає швидко опанувати основні положення Податкового кодексу, щоб застосовувати їх у науковому пошуку та в практичній діяльності.

УДК 336.221.2/.4+336.225.69

ББК 65.261.411я73

*Розповсюджувати та тиражувати
без офіційного дозволу КНЕУ забороняється*

ISBN 978-966-483-825-9

© В. К. Хлівний, Ю. В. Сибірянська,
А. В. Пислиця, М. Б. Кондратенко та ін., 2014
© КНЕУ, 2014

ЗМІСТ

Передмова	6
Умовні скорочення	10

Розділ І. ПОДАТКИ НА СПОЖИВАННЯ, ЇХ ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК, МІСЦЕ В ПОДАТКОВІЙ СИСТЕМІ УКРАЇНИ

1.1. Аналітичні завдання	12
1.2. Завдання для роботи з науковою літературою	15
1.3. Завдання для роботи з нормативною базою	20
1.4. Розроблення «Інтелект-карти»	42
1.5. Розрахункові практичні завдання	43
1.5.1. Завдання з нарахування податку на дода- ну вартість	43
1.5.1.1. Приклад виконання практичних зав- дань із розрахунку податку на додану вар- тість	43
1.5.1.2. Завдання на закріплення практич- них навичок із нарахування податку на до- дану вартість	48
1.5.2. Завдання з нарахування акцизного подат- ку та мита	62
1.5.2.1. Приклад виконання практичних зав- дань із розрахунку акцизного податку та мита	62
1.5.2.2. Завдання на закріплення практич- них навичок із нарахування акцизного по- датку та мита	65
1.5.3. Кейси та практичні ситуації з податків на споживання	70
1.6. Ігрові форми тренінг-вправ із податків на спо- живання	90
<i>Рекомендована література</i>	<i>99</i>

Розділ ІІ. ПРИБУТКОВІ ПОДАТКИ В ПОДАТКОВІЙ СИСТЕМІ УКРАЇНИ

2.1. Аналітичні завдання	104
2.2. Завдання для роботи з науковою літературою	110

2.3. Завдання для роботи з нормативною базою	113
2.4. Розроблення «Інтелект-карти»	125
2.5. Розрахункові практичні завдання	126
2.5.1. Завдання з податку на прибуток підприємств	126
2.5.1.1. Приклад виконання практичних завдань із розрахунку податку на прибуток підприємств	126
2.5.1.2. Завдання на закріплення практичних навичок з нарахування податку на прибуток підприємств	149
2.5.2. Завдання з податку на доходи фізичних осіб	185
2.5.2.1. Приклад виконання практичних завдань із розрахунку податку на доходи фізичних осіб	185
2.5.2.2. Завдання на закріплення практичних навичок із нарахування податку на доходи фізичних осіб	197
2.5.3. Кейси та практичні ситуації	215
2.6. Ігрові форми тренінг-вправ	217
<i>Рекомендована література</i>	219

Розділ III. ПЛАТЕЖІ ЗА ВИКОРИСТАННЯ ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ ТА ЕКОЛОГІЧНЕ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ 231

3.1. Аналітичні завдання	232
3.2. Завдання для роботи з науковою літературою	235
3.3. Завдання для роботи з нормативною базою	237
3.4. Розроблення «Інтелект-карти»	241
3.5. Розрахункові практичні завдання	242
3.5.1. Завдання з екологічного оподаткування та платежів за ресурси	242
3.5.1.1. Приклади виконання практичних завдань із розрахунку екологічних податків та платежів за використання природних ресурсів	242
3.5.1.2. Завдання на закріплення практичних навичок із нарахування екологічних податків та платежів за використання природних ресурсів	253
3.5.2. Кейси та практичні ситуації	266
3.6. Ігрові форми тренінг-вправ із податків на споживання	267
<i>Рекомендована література</i>	272

Розділ IV. КОМПЛЕКСНІ РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ	273
--	-----

Розділ V. ТРЕНІНГ «ПОДАТКОВЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ВЕЛИКОГО ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ»	319
---	-----

Рекомендована література	375
Додатки	380
Додаток А. Показники податкових надходжень до Зведеного бюджету України в 1995—2012 роках	380
Додаток Б. Правила створення інтелект-карт	382
Додаток В.1. Податкова декларація з податку на додану вартість	387
Додаток В.2. Реєстр виданих та отриманих податкових накладних	402
Додаток В.3. Податкова накладна	406
Додаток Г. Декларація акцизного податку	410
Додаток Д. Форма митної декларації	423
Додаток Е. Правила проведення «Мозкової атаки»	424
Додаток Ж. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства	427
Додаток К. Податкова декларація про майновий стан і доходи	455
Додаток Л. Податкова декларація з екологічного податку	466
Додаток М. Розрахунок суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів	470
Додаток Н. Податкова декларація збору за спеціальне використання поверхневих та підземних водних ресурсів	472
Додаток П. Податкова декларація з плати за землю	483

ПЕРЕДМОВА

Податкова система України розвивається досить динамічно й супроводжується відповідними змінами в законодавстві, яке регламентує справляння податків, зборів та інших обов'язкових платежів. Нестабільність податкового законодавства, зумовлена постійним удосконаленням механізмів оподаткування, які б ураховували як фіскальну психологію та податкову культуру вітчизняних платників, так і рівень їх платоспроможності й величину податкових баз, суттєво ускладнює процес управління податками.

Прийнятий у 2010 році Податковий кодекс України, з одного боку, уніфікував нормативно-правову базу у сфері оподаткування, а з іншого — вніс суттєві зміни в податкову систему України та механізми справляння окремих податків. Через досить великий обсяг цього нормативного документа й часті зміни та поправки, що вносяться до нього, його опанування та вивчення потребує чимало часу й зусиль. Навіть у досвідченого фахівця виникає багато запитань щодо застосування положень Податкового кодексу під час нарахування та сплати податків. Значно складніше економістам-початківцям, які лише вивчають засади оподаткування та функціонування податкової системи.

У зв'язку з цим в Україні виникла гостра потреба в оновленні навчально-методичної літератури з питань оподаткування для підготовки кваліфікованих спеціалістів. Ми пропонуємо практикум, який допоможе опанувати основні положення Податкового кодексу України та набути навичок застосування їх у нарахуванні та сплаті податків.

Знання основ теорії та володіння практичними навиками в податковій сфері, нарахуванні податків і зборів, передбачених Податковим кодексом України, є цінними для студентів — майбутніх фахівців і економістів.

З цією метою у практикумі ставляться такі завдання:

— оволодівши теоретичними засадами побудови податкової системи України, закріпити ці знання під час виконання практичних завдань аналітичного та прикладного спрямування;

— вивчити змістовне наповнення елементів кожного податку, збору, іншого обов'язкового платежу згідно з Податковим кодексом України;

— набути практичних навиків щодо розрахунку сум податків, зборів та інших обов'язкових платежів;

— навчитися критично аналізувати встановлені Податковим кодексом правила оподаткування та обґрунтовувати рекомендації з їх удосконалення.

Автори цього практикуму мали на меті створення належного методичного забезпечення для проведення аудиторних практичних занять і організації самостійної роботи студентів у процесі вивчення курсу «Податкова система». Тематика пропонованих завдань цілком відповідає змістові програми цієї нормативної дисципліни.

Якіснішому опануванню знань у системі оподаткування має посприяти структура практикуму, який складається з п'яти розділів. У практикумі враховано основні нововведення Податкового кодексу, але основну увагу приділено саме прикладним аспектам оподаткування. Для розуміння системності у складі податків і зборів, що справляються в Україні, основні з них згруповано за розділами залежно від їх економічного змісту.

У *першому розділі* увагу приділено податкам на споживання, які справляються в Україні, виявленню та оцінюванню їх взаємозв'язку та ролі в податковій системі України. *Другий розділ* присвячено прибутковим податкам, *третій* — платежам за використання природних ресурсів та екологічному оподаткуванню. *Четвертий і п'ятий* розділи спрямовано на узагальнення набутих практичних навичок у нарахуванні податків та зборів і передбачають вирішення комплексних завдань та виконання тренінгу з оподаткування великих платників податків.

Завдання у перших трьох розділах практикуму розроблено так, щоб перш ніж перейти до набуття практичних навичок у нарахуванні тих чи інших податків і зборів, студенти відпрацьовують теоретичну складову курсу «Податкова система». Для цього введено такі рубрики:

— *аналітичні завдання*, які передбачають використання сучасного економіко-математичного інструментарію для виявлення й аналізу тенденції в податковій сфері, причинно-наслідкових зв'язків, розроблення прогнозів, оцінювання фіскальної та економічної ефективності окремих податків і зборів окремо та в сукупності;

— *завдання для роботи з науковою літературою*, в яких на основі опрацювання словниково-довідкової літератури, моно-

графій, періодичних видань, підручників, нормативних актів студентам пропонується підготувати експертну оцінку чи відповіді на дискусійні питання;

— *завдання для роботи з нормативною базою*, які охоплюють завдання на систематизацію положень чинного податкового законодавства, виявлення основних змін і новацій та їх наслідків. За результатами виконання цих завдань, виявлення суперечностей чи неточностей читач зможе запропонувати власний варіант удосконалення законодавства;

— *розроблення «інтелект-карти»*, що є одним з інноваційних методів індивідуальної роботи. За допомогою інтелект-карти можна структурувати, систематизувати та класифікувати необхідний матеріал, а також прийняти виважене рішення.

Усі ці завдання спрямовано на розвиток мислення, встановлення взаємозв'язків між новим матеріалом і знаннями, отриманими раніше.

Особливу увагу в практикумі приділено практичним розрахунковим завданням із нарахування окремих податків. Розрахункові завдання розміщено в певній логічній послідовності: після опанування методики нарахування податків і зборів студент може закріпити отримані знання під час розв'язання комплексних завдань та проходження тренінгу «Податкове адміністрування великого платника податків». За результатами виконання тренінгу студенти навчатися складати податковий календар для своєчасного внесення податкових платежів до бюджету та платіжні доручення на перерахування податків у бюджет; обчислювати податки та збори (податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, податок на прибуток підприємств, плату за землю, збір за спеціальне використання води, екологічний податок тощо), складати податкову звітність, а також оцінювати податкову віддачу підприємств і рівень податкового навантаження та пропонувати шляхи його зниження.

Ураховуючи, що навчальним планом великий обсяг матеріалу виноситься на самостійне опрацювання, у практикумі до кожного з податків наведено приклад розрахунку практичних завдань та пояснення щодо заповнення податкових декларацій за ними. Ознайомившись із наведеними прикладами, читач матиме змогу самостійно розв'язати поставлені завдання, спираючись на положення Податкового кодексу України.

Частина тренінг-вправ передбачає застосування ігрових форм навчання. Серед них різноманітні кейси, тренінг-вправи «Опонент», «Турнір ерудитів», «Мозкова атака» тощо. Ділові ігри та

групові дискусії сприяють поглибленню й закріпленню отриманих знань та стимулюють до наукового пошуку. В їх основі лежить робота в «малих групах», що у процесі навчання сприяє участі кожного студента в дискусії, забезпечує формування особистісних якостей та досвіду соціального спілкування, що важливо для майбутньої професійної діяльності. Під час ділових ігор кожен студент має змогу проявити ерудованість, оригінальність, відчувати свою значущість у командній роботі. Ці ігри навчають аргументувати, переконувати, відстоювати свою позицію, усвідомлювати допущені помилки, неправильні судження тощо.

Практикум підготовлено викладачами кафедри фінансів ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» у складі: керівник авторського колективу канд. екон. наук, професор В. К. Хлівний (передмова; розділ I у співавторстві); канд. екон. наук, доцент Ю. В. Сибірянська (розділ II), канд. екон. наук, старший викладач А. В. Пислиця (розділ I), канд. екон. наук, професор М. П. Бадида (розділ IV у співавторстві), канд. екон. наук, доцент М. М. Степура (розділ IV у співавторстві), канд. екон. наук, старший викладач А. М. Котіна (розділ IV у співавторстві), канд. екон. наук, доцент В. В. Лісовенко (розділ V), асистент М. Б. Кондратенко (розділ III).

Автори сподіваються, що навчальний посібник «Податкова система: практикум» буде корисним не тільки для студентів, а й для аспірантів, викладачів, підприємців, податківців-практиків, всіх тих, хто цікавиться питаннями оподаткування й бажає швидко опанувати основні положення Податкового кодексу, щоб застосовувати їх у практичній діяльності. Усі зауваження та пропозиції фахівців щодо структури та змісту практикуму будуть із вдячністю прийняті й ураховані авторами в перевиданнях у майбутньому.

УМОВНІ СКОРОЧЕННЯ:

ВВП — Валовий внутрішній продукт

Вод — Витрати від операційної діяльності для розрахунку оподатковуваного прибутку по податку на прибуток підприємств

Дод — Доходи операційної діяльності для розрахунку оподатковуваного прибутку по податку на прибуток підприємств

ЄСВ — Єдиний соціальний внесок

ІВ — Витрати іншої діяльності для розрахунку оподатковуваного прибутку по податку на прибуток підприємств (ІВ)

ІД — доходи від іншої діяльності для розрахунку оподатковуваного прибутку по податку на прибуток підприємств

ОДПДФО — оподатковуваний дохід по податку на доходи фізичних осіб

ОП — оподатковуваний прибуток

ПБ — податкова база звітного періоду (грошове вираження прибутку як об'єкта оподаткування)

ПДВ — податок на додану вартість

ПДФО — податок на доходи фізичних осіб

ПЗ — податкові зобов'язання по податку на додану вартість

ПК — податковий кредит по податку на додану вартість

ПКУ — Податковий кодекс України

ППП — податок на прибуток підприємств

ПСП — податкова соціальна пільга по податку на доходи фізичних осіб

Ст — ставка відповідного податку

Розділ І

ПОДАТКИ НА СПОЖИВАННЯ, ЇХ ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК, МІСЦЕ В ПОДАТКОВІЙ СИСТЕМІ УКРАЇНИ



Після опанування матеріалів розділу студенти будуть знати:

- переваги й недоліки податків на споживання, що справляються в Україні;
- елементи податку на додану вартість, акцизного податку та мита згідно з Податковим кодексом України;
- порядок нарахування та сплати податку на додану вартість, акцизного податку та мита до бюджету.

Також студенти будуть уміти:

- характеризувати чинну в Україні систему оподаткування споживання та оцінювати її ефективність;
- тлумачити положення законодавства у сфері оподаткування споживання;
- орієнтуватися в основних нововведеннях, що відбулися в системі податків на споживання в результаті прийняття Податкового кодексу та внесення змін до нього;
- обчислювати суму податкових зобов'язань, податкового кредиту та суму податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету;
- обчислювати суму акцизного податку для різних груп підакцизних товарів, що підлягає сплаті до бюджету;
- обчислювати суму митної вартості, митних зборів, мита, що підлягає сплаті до бюджету;
- виявляти проблеми, які виникають під час нарахування та сплати податків на споживання;
- заповнювати податкові декларації з податку на додану вартість, акцизного податку, вантажну митну декларацію з усіма необхідними додатками.



1.1. АНАЛІТИЧНІ ЗАВДАННЯ

На основі статистичних даних щодо надходжень податку на додану вартість (ПДВ), акцизного податку (АП) та мита (М), наведених у Додатку А та за останні роки, необхідно виконати такі аналітичні завдання.



Завдання 1. Проаналізуйте динаміку податку на додану вартість, акцизного податку та мита в Україні починаючи з 1995 року по теперішній час:

— в абсолютних показниках виявіть причини, які вплинули на зміну динаміки;

— скоригуйте аналізовані показники на індекс інфляції до попереднього року та до базового року (1998 або 2000).

Результати розрахунків представте графічно. Встановіть, чи збігаються виявлені тенденції з динамікою, не скоригованою на індекс інфляції. Зробіть висновки щодо фіскальної ефективності податку на додану вартість, акцизного податку та мита, базуючись на отриманих результатах.



Завдання 2.

1. Обчисліть частку податку на додану вартість, акцизного податку та мита в доходах Зведеного бюджету та податкових надходженнях Зведеного бюджету. Порівняйте отримані показники з аналогічними за прибутковими податками.

2. Встановіть співвідношення між податком на додану вартість, акцизним податком та митом в Україні.

3. Розрахуйте частку податку на додану вартість, акцизного податку та мита у ВВП за останні 10—15 років.

Результати розрахунків представте графічно та проаналізуйте виявлені тенденції. Зробіть висновки щодо фіскального значення податків на споживання в Україні в аналізованому періоді.

4. Порівняйте виявлені тенденції з країнами з розвинутою ринковою економікою та обґрунтуйте свої висновки щодо доцільності (недоцільності) підвищення бюджетного значення податків на споживання в Україні.

5. Обчисліть коефіцієнти еластичності податку на додану вартість, акцизного податку та мита, порівняйте їх із коефіцієнтами еластичності податкової системи України в цілому та з еластичністю прибуткових податків.



Завдання 3. Проаналізуйте структуру надходжень акцизного податку окремо з вироблених і окремо з ввезених товарів у розрізі видів підакцизних товарів (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

**СТРУКТУРА НАДХОДЖЕНЬ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ
В РОЗРІЗІ ГРУП ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ В УКРАЇНІ, %**

№ п/п	Товар	АП з вироблених в Україні товарів			АП з ввезених в Україну товарів		
		2010	поточний рік	Відхилення	2010	поточний рік	Відхилення
1	Спирт						
2	Лікєро-горілочна продукція						
3	Виноробна продукція						
4	Пиво						
5	Тютюн та тютюнові вироби за ставкою у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції)						
6	Тютюн та тютюнові вироби за ставкою у процентах до обороту з реалізації товару (продукції)						
7	Транспортні засоби (крім мотоциклів і велосипедів)						
8	Мотоцикли та велосипеди						
9	Кузови для моторних транспортних засобів						
10	Скrapлений газ						
11	Інші підакцизні товари вітчизняного виробництва						
12	Бензин моторний для автомобілів						
13	Інші нафтопродукти						
14	Разом	100	100	0	100	100	0



Завдання 4. На основі кореляційно-регресійного аналізу **встановіть істотність взаємозв'язку** між надходженнями:

- а) податку на додану вартість;
- б) акцизного податку;
- в) мита,

а також інфляцією, часом та іншими показниками, які, на Вашу думку, мають вплив на надходження відповідного податку до бюджету (наприклад, зміна основної ставки податку, платіжної дисципліни платників, рівня тіньової економіки, рівня ухилення від сплати податків, податкового боргу тощо).

Запропонуйте управлінські рішення щодо мінімізації негативного та максимізації позитивного впливу виявлених факторів.



Завдання 5. Спрогнозуйте очікувані надходження від податку на додану вартість, акцизного податку та мита на найближчу перспективу, а також їх частку в доходах Зведеного бюджету на основі сучасних економіко-математичних методів.

Для цього за кожним із податків рекомендовано:

- а) розрахувати параметри трендового рівняння, побудувати його графік; визначити середню похибку апроксимації;
- б) визначити обсяг податкових надходжень на наступний рік на основі:
 - i. методу екстраполяції;
 - ii. регресійної моделі;
 - iii. методу декомпозиції часового ряду;
- в) визначити довірчі інтервали прогнозних показників та перевірити ступені їх значущості;
- г) оцінити ступінь надійності отриманих прогнозів та зробити висновки.



Завдання 6. Проаналізуйте показники коливань і сталості обсягу податкових надходжень за податком на додану вартість, акцизним податком та митом за досліджуваний період:

а) розрахуйте сезонні коливання розміру податкових надходжень кожного з податків за кварталами (місяцями) впродовж аналізованих років;

б) розрахуйте середнє квадратичне відхилення теоретичних рівнів розміру податкових надходжень від фактичних (s_e);

в) розрахуйте коефіцієнт варіації (V_e);

г) обґрунтуйте висновки та прийміть відповідні управлінські рішення.



1.2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ РОБОТИ З НАУКОВОЮ ЛІТЕРАТУРОЮ

Завдання 1. Для поглибленого вивчення теми рекомендується заповнити такі таблиці та блок-схеми:

Блок-схема 1.1. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.2.

Таблиця 1.2

МЕТОДИ ОБЧИСЛЕННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Назва методу	Формула для розрахунку
Прямий адитивний, або ...	$VAT = (V + m) \times R$
...	...
Метод прямого вирахування	...
Непрямий метод вирахування, або метод по рахунках..., або метод ... кредиту, або метод рахунків -...	$VAT = R \times O - R \times I$

Примітка. Умовні позначення: **VAT** — ПДВ, **V** — суми виплачуваної заробітної плати, **m** — прибуток, **O** — сума надходжень за продану продукцію, **I** — затрати, **R** — ставка ПДВ.

Блок-схема 1.2. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.3

Таблиця 1.3

СПІЛЬНІ ТА ВІДМІННІ ОЗНАКИ ПДВ І АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

ПДВ	Акцизний податок
Спільні ознаки	
— ... ; — ... ; —	
Відмінні ознаки	
<i>Об'єкт оподаткування</i>	
<i>Періодичність сплати</i>	
<i>Фіскальне значення</i>	
<i>Види ставок</i>	
1. ... ; 2.	1. ... ; 2.

Блок-схема 1.3. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.1.

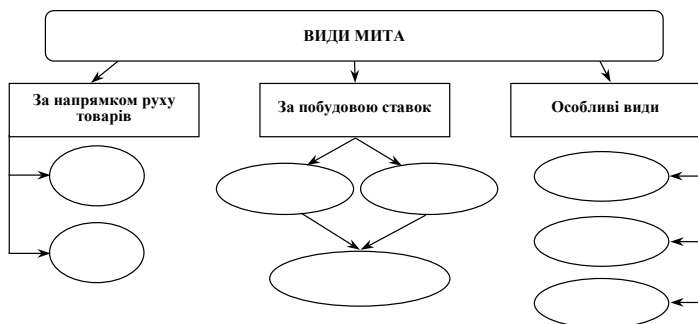


Рис. 1.1. Класифікація мита

Завдання 2. На основі опрацювання словниково-довідкової літератури, монографій, періодичних видань, підручників, нормативних актів необхідно підготувати та презентувати експертну оцінку за обраною тематикою, а також відповісти на запитання для поглибленого вивчення й дискусії.

Кінцевою метою підготовки експертної оцінки є отримання обґрунтованого висновку щодо шляхів вирішення поставленого практичного завдання. Готуючи експертну оцінку, необхідно глибоко дослідити питання, шукаючи факти, аргументи «за» та «проти», підібрати й опрацювати широке коло статистичних даних, застосувати сучасні методи аналізу. Часовий період, за який проводиться аналіз, має становити не менше семи останніх років. За результатами експертної оцінки обов’язково має бути підготовлено висновок, який оприлюднюється перед слухачами.



**Перелік проблемних ситуацій
для підготовки та презентації
експертних оцінок**

1. Які тенденції щодо ухилення від податку на додану вартість простежуються в Україні?
2. Які структура та динаміка непрямих податків в Україні?
3. Роль податку на додану вартість у податковій системі України та інших держав.
4. Макроекономічний аналіз податку на додану вартість.
5. Система нормативних актів, якими регулюється справляння ПДВ у ЄС. Ступінь відповідності їм української законодавчо-нормативної бази.

6. Оцінка процесу адаптації законодавства України з питань універсального акцизного оподаткування до правової бази ЄС за такими критеріями: наявність програми адаптації, рівень виконання запланованих заходів.

7. Порівняння законодавчих актів, якими регламентується процес обкладання податком на додану вартість у ЄС та в Україні.

8. Недоліки правового регламентування ПДВ в Україні.

9. Вплив методів обчислення податку на додану вартість на його фінансову ефективність.

10. Механізм адміністрування податку на додану вартість в Україні.

11. Закордонний досвід справляння податку на додану вартість.

12. Можливості застосування закордонного досвіду справляння універсальних акцизів в Україні.

13. Облік платників ПДВ та податкових надходжень як передумова ефективного податкового контролю.

14. Вплив податкового контролю на ефективність акцизного оподаткування в Україні.

15. Модель обліку сум податку на додану вартість в органах Державної податкової служби з метою запобігання його незаконного відшкодування з бюджету.

16. Можливість застосування автоматизованих інформаційних систем Державної податкової служби для здійснення контролю за законністю відшкодування податку на додану вартість.

17. Напрями вдосконалення процедур податкового контролю за універсальним акцизним оподаткуванням в Україні.

18. Незаконне відшкодування податку на додану вартість: напрями розв'язання проблеми.

19. Бюджетна заборгованість із виплати відшкодування податку на додану вартість: шляхи подолання.

20. Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП) як інструмент політики держави у сфері відшкодування податку на додану вартість.

21. Вплив податкових векселів на ефективність функціонування податку на додану вартість.

22. Акцизний податок та регулювання споживчого попиту.

23. Макроекономічний аналіз акцизного податку.

24. Оцінка процесу адаптації законодавства України з питань специфічного акцизного оподаткування до правової бази ЄС за такими критеріями: наявність програми адаптації, рівень виконання запланованих заходів.

25. Порівняння законодавчих актів, якими регламентується процес оподаткування акцизним податком у ЄС та в Україні.

26. Недоліки нормативно-правового забезпечення справляння акцизного податку в Україні.

27. Методологічні підходи до визначення ставок акцизного податку.

28. Динаміка ставок акцизного податку на алкогольні напої в Україні.

29. Динаміка ставок акцизного податку на тютюнові вироби в Україні.

30. Динаміка ставок акцизного податку на нафтопродукти в Україні.

31. Динаміка ставок акцизного податку на інші товари в Україні.

32. Обґрунтування вибору підакцизних товарів.

33. Процедури й технології адміністрування акцизного податку в Україні.

34. Світова практика справляння акцизного податку.

35. Можливості застосування закордонного досвіду справляння акцизів в Україні.

36. Вплив податкових векселів на ефективність функціонування акцизного податку.

37. Генезис специфічного акцизного оподаткування в Україні та у світі.

38. Фіскальна спроможність акцизного податку в Україні.



Поміркуйте та прокоментуйте вислови мислителів:

- «Акциз має можливість принести стільки ж і навіть більше, ніж усі інші податки...» (французький економіст Ф. Демезон).

- «Кожен повинен брати участь у державних витратах відповідно до того, що він бере собі та дійсно споживає» (англійський економіст Вільям Петті, 1623–1687).

- «Податки на видатки найменш важкі ... вони стягуються поступово та непомітно» (Абат Жозеф Марі Терре (1715—1778), міністр фінансів Франції в 1769—1774рр.).

- «Непрямими податками повинні оподатковуватися тільки предмети розкоші» (англійський економіст Джон Стюарт Мілль, 1806–1873).

- «Податки повинні бути зменшені або взагалі скасовані, якщо вони скорочують споживання. Занадто високі податки на спожи-

вання скорочують споживання і, як наслідок, виробництво» (Франческо Саверіо Нітті (1868–1953), прем'єр-міністр Італії з 23 червня 1919 р. по 15 червня 1920 р.).

- «Велика шкода занадто обтяжливих зборів зі споживання полягає в тому, що населення звертається до сурогатів гіршої якості» (Франческо Саверіо Нітті).

- «Справляння непрямих податків суперечить інтересам підприємців: ці податки примушують фінансове відомство втручатися у прийоми виробництва та обміну; для того щоб успішно стягувати податки, доводиться в деяких аспектах обмежувати обов'язковими правилами виробництво та продаж, зачіпаючи іноді саму техніку виробництва» (російський економіст Михайло Соболев, 1869–1945).

- «Податки на продаж є менш помітними, ніж інші податки, такі як податок на доходи: люди ніколи не зможуть обчислити повної суми, яку вони сплачують державі» (американський економіст Джозеф Стігліц, 1943 р.н., лауреат Нобелівської премії з економіки 2001 р.).



Завдання **для поглибленого вивчення та дискусії**

Поміркуйте та дайте аргументовану відповідь на питання:

1. Як вплине зниження ставки ПДВ з 20 % до 17 % на надходження від цього податку?
2. Чому не можна застосовувати автоматичне бюджетне відшкодування до всіх платників ПДВ?
3. Із якою метою та яким чином держава обмежує кількість платників ПДВ?
4. Доцільність застосування податкового векселя з ПДВ.
5. Генезис універсального акцизного оподаткування в Україні та світі.
6. Проблеми справляння та шляхи вдосконалення податку на додану вартість в Україні та світі.
7. Податок на додану вартість і його вплив на зовнішньоекономічну діяльність.
8. Фіскальна ефективність податку на додану вартість і шляхи її підвищення.
9. Проблеми, пов'язані з бюджетним відшкодуванням податку на додану вартість в Україні.
10. Механізми справляння податку на додану вартість в Україні та країнах Європейського Союзу.

11. Світовий досвід бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

12. Як Ви вважаєте, чи є коректною назва специфічного акцизу «акцизний податок», «акцизний збір»? Запропонуйте свій варіант.

13. Як реалізуються цілі акцизного оподаткування в Україні?

14. Чи приведе підвищення ставок акцизного податку до зростання надходжень від нього?

15. Чи приведе підвищення ставок акцизного податку на алкогольні й тютюнові вироби до зменшення їх споживання?

16. Історичний аспект виникнення та розвитку митного оподаткування.

17. Фіскальна роль митного оподаткування в Україні.

18. Мито як інструмент регулювання.

19. Проблеми митного оподаткування в Україні.

20. Напрями вдосконалення митного оподаткування в Україні.



1.3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ РОБОТИ З НОРМАТИВНОЮ БАЗОЮ

Завдання 1. Опрацюйте розділ V «Податок на додану вартість» і розділ VI «Акцизний податок» Податкового кодексу України, а також Закон України «Про податок на додану вартість» від 03.04.97 р. № 168/97—ВР та Декрет Кабінету Міністрів України «Про акцизний збір» від 26.12.92 р. № 18—92 та виявіть зміни, що відбулися в оподаткуванні.

Рекомендується систематизувати матеріал за допомогою табл. 1.4 окремо для кожного з податків.

Таблиця 1.4

ЗМІНИ В ОСНОВНИХ ЕЛЕМЕНТАХ ПОДАТКІВ НА СПОЖИВАННЯ

Елементи податку	Закон України № 168/97 та Декрет КМУ № 18—92	Податковий кодекс		Коментар
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція	
Платники
Об'єкт оподаткування
База оподаткування
Ставки податку
Пільги
Строки сплати до бюджету

На основі даних таблиці необхідно визначити позитивні та негативні зміни в системі оподаткування споживання в Україні.



Завдання 2. Узагальнено викладіть новації Податкового кодексу, систематизувавши матеріал за допомогою таблиці 1.5 (окремо для кожного з податків)

Таблиця 1.5

ОСНОВНІ НОВАЦІЇ В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ СПОЖИВАННЯ

Елементи податку	До набуття чинності ПКУ	Після набуття чинності ПКУ	
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція
Новації в системі складання податку на додану вартість			
Платники ПДВ та порядок їх реєстрації			
Операції, що не є об'єктом оподаткування ПДВ			
Операції, звільнені від оподаткування ПДВ			
Базова ставка ПДВ			
Операції, оподатковувані за ставкою 0 %			
Дата виникнення податкових зобов'язань			
Дата виникнення податкового кредиту			
Порядок визначення бази оподаткування			
Порядок заповнення, видачі, реєстрації податкових накладних			
Інші документи, що підтверджують право платника на формування податкового кредиту			
Порядок коригування податкових зобов'язань і податкового кредиту			
Звітний період			
Порядок подання податкової декларації			

Продовження табл. 1.5

Елементи податку	До набуття чинності ПКУ	Після набуття чинності ПКУ	
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція
Строки сплати			
Порядок отримання бюджетного відшкодування ПДВ			
Строки здійснення окремих організаційно-контрольних процедур для отримання відшкодування ПДВ			
Особи, що не мають права на отримання бюджетного відшкодування			
Особи, що мають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування			
Бюджетна заборгованість держави з відшкодування ПДВ			
Можливість використання податкових векселів на суму ПДВ			
Особливі режими оподаткування			
Тимчасові пільги			
Інші новації			
Новації в системі обкладання акцизним податком			
Назва податку			
Перелік підакцизних товарів			
Платники			
Об'єкти оподаткування			
Товари, що не є об'єктом оподаткування			
База оподаткування			
Ставка податку			
Мінімальне податкове зобов'язання			

Закінчення табл. 1.5

Елементи податку	До набуття чинності ПКУ	Після набуття чинності ПКУ	
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція
Дата виникнення податкових зобов'язань			
Марка акцизного податку			
Порядок обчислення податку			
Порядок та строки сплати податку			
Складання та подання звітності			
Особливості оподаткування деяких підакцизних товарів			
Податковий пост			
Акцизний склад			
Можливість використання податкових векселів на суму акцизного податку			
Інші новації			



Завдання 3. Узагальнено викладіть новації Митного кодексу, систематизувавши матеріал за допомогою табл. 1.6.

Таблиця 1.6

ОСНОВНІ НОВАЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ МИТОМ

Елементи податку та процедури митного оформлення	Старий Митний кодекс	Новий Митний кодекс	
		Редакція на 01.06.2012 р.	Остання редакція
Процедура митного оформлення			
Право здійснювати митне оформлення			
Використання методів управління ризиками			

Закінчення табл. 1.6

Елементи податку та процедури митного оформлення	Старий Митний кодекс	Новий Митний кодекс	
		Редакція на 01.06.2012 р.	Остання редакція
Загальна вартість товарів, які можуть ввозитися гро- мадянами на митну тери- торію України без сплати податків: — через сухопутні та мор- ські пункти; — через пункти, відкриті для повітряного сполу- чення; — поштою.			
Строк тимчасового вве- зення громадянами-нере- зидентами транспортних засобів особистого корис- тування			
Види діяльності, для про- довження яких необхідні дозволи митного органу			
Права митних органів			
Суб'єкти зовнішньоеко- номічної діяльності			
Права декларанта			
Обов'язки декларанта			
Відповідальність за пору- шення митного законо- давства			
Пост-аудит контроль			
Порядок проведення пе- ревірок митною службою			
Підстави для відмови в оформленні товарів за за- явленою декларантом ва- ртістю			
Документи, необхідні для оформлення товару			
Фіксація порушень			
Інші новації			

На основі даних таблиці виділіть позитивні та негативні зміни в системі оподаткування митом в Україні з точки зору декларантів і з точки зору держави.



Завдання 4. На основі систематизованого в табл. 1.4 — табл. 1.6 матеріалу оцініть зміни в оподаткуванні, запропонуйте власний варіант удосконалення законодавства, що регламентує справляння податку на додану вартість, акцизного податку та мита.



Завдання 5. Для поглибленого вивчення даної теми рекомендується заповнити такі таблиці та блок-схеми:

Блок-схема 5.1. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.7.

Таблиця 1.7

СТАВКИ ПДВ В УКРАЇНІ

Період дії ставки	Розмір базової ставки, %	Законодавчо-нормативний акт, що регламентує справляння
1992 р.	28	
Січень—квітень 1993 р.		
Травень 1993 р. — квітень 1995 р.		
Травень 1995 р.	20	
3 1 жовтня 1997 р.		Закон України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997 № 168/97-ВР
3 1 січня 2011 р.		Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2756-VI

Блок-схема 5.2. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.2.

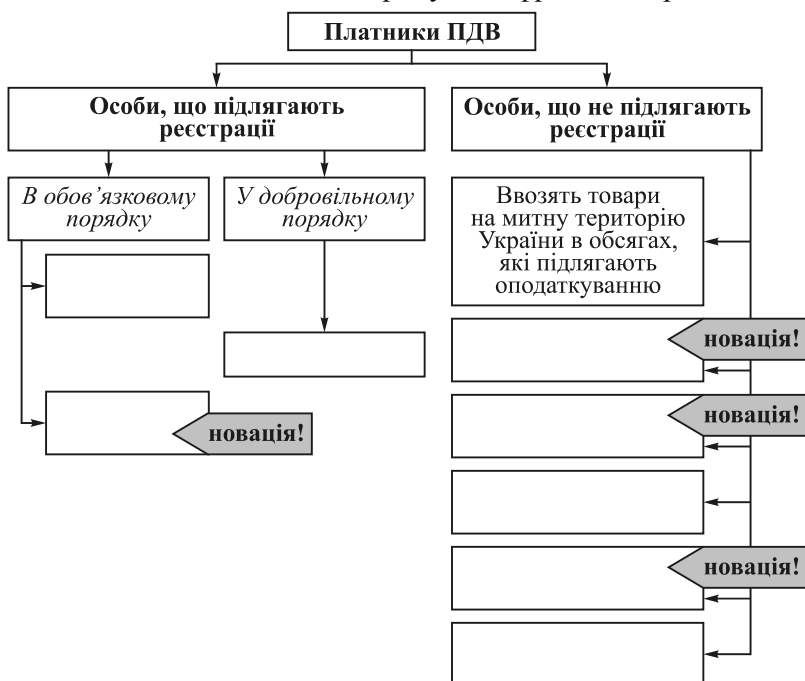


Рис. 1.2. Платники ПДВ

Блок-схема 5.3. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.3.

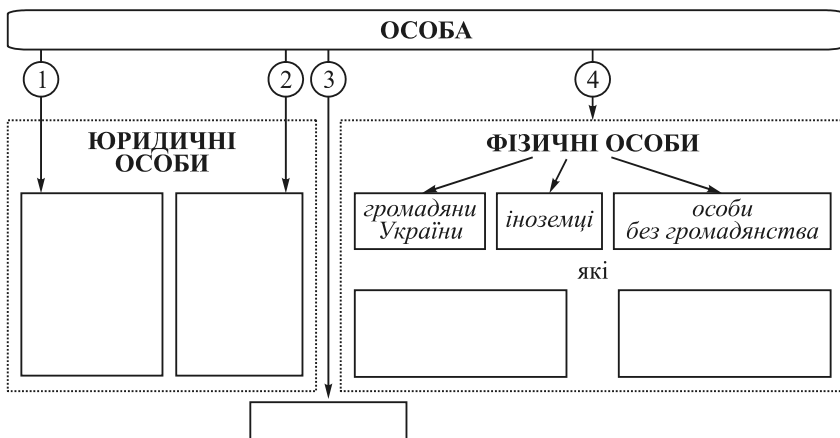


Рис. 1.3. Особи, що можуть бути платниками ПДВ згідно з Податковим кодексом України

Блок-схема 5.4. Заповніть пропущені фрагменти строків реєстрації платником податку на додану вартість (табл. 1.8)

Таблиця 1.8

СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Підстави для реєстрації платником ПДВ	Строки подання реєстраційної заяви до контролюючого органу	Дата, починаючи з якої особа вважається зарєстрованим платником ПДВ
Обов'язкова реєстрація		
Добровільна реєстрація		
Здійснення операцій із постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів та ін.		
Перехід зі спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати ПДВ, на сплату інших податків та зборів якщо обсяг оподатковуваних операцій за останні 12 місяців < 300 000 грн		
Перехід зі спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати ПДВ, на сплату інших податків та зборів, якщо обсяг оподатковуваних операцій за останні 12 місяців > 300 000 грн		
Зміна платником єдиного податку ставки єдиного податку		
Реорганізація платника податку (крім перетворення)		

Блок-схема 5.5. Заповніть пропущені фрагменти процедури реєстрації платником податку на додану вартість (рис. 1.4).

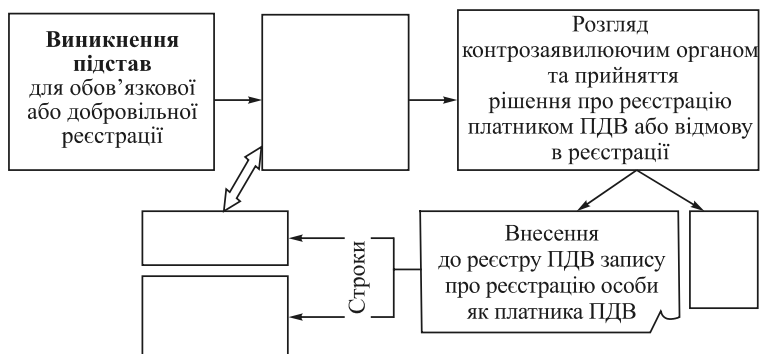


Рис. 1.4. Процедура реєстрації платником ПДВ

Блок-схема 5.6. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.9 та зазначте операції, що належать до кожної з груп.

Таблиця 1.9

**ОПЕРАЦІЇ, ЩО НЕ Є ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ
НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ**

1. Операції з цінними паперами та борговими зобов'язаннями:
1) випуск (емісія), розміщення та продаж (погашення, викуп) за кошти цінних паперів; 2) ... 3) ... 4) ... 5) ...
2. Банківські послуги:
1) випуск (емісія), розміщення та продаж (погашення, викуп) за кошти цінних паперів; 2) ... 3) ... 4) ... 5) ... 6) ...
3. Операції у сфері грошового обігу:
1) ... 2) ...

4. Інші операції фінансового характеру:
3) ...
4) ...
5) ...
6) ...
5. Інші операції нефінансового характеру:
1) ...
2) ...
3) ...
4) ...
5) ...
6. Операції зовнішньоекономічного характеру:
1) ...
2) ...
3) ...

Блок-схема 5.7. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.10 та вкажіть операції, що відносяться до кожної з груп.

Таблиця 1.10

**ОПЕРАЦІЇ З ПОСТАЧАННЯ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ,
ЩО ЗВІЛЬНЯЮТЬСЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ
НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ**

1. Операції соціального призначення:
— постачання продуктів дитячого харчування та товарів дитячого асортименту для немовлят; —; —; —; —; —
2. Операції у сфері охорони здоров'я:
— послуги закладів охорони здоров'я; —; —; —
— здобуття вищої, середньої тощо освіти; —; —; —; —

3. Операції з освітньої, культурної, наукової діяльності:
4. Операції у сфері зовнішньоекономічної діяльності:
<ul style="list-style-type: none"> — ...; — ввезення природного газу; — ...; — ...; — ...; — ...;
5. Окремі операції виробничого змісту:
<ul style="list-style-type: none"> — перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом (крім таксі); — ...; — ...; — ...;
6. Інші операції:
<ul style="list-style-type: none"> — постачання житла (об'єктів житлового фонду), крім їх першого постачання; — ...; — ...;

Блок-схема 5.8. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.11 та визначте базу оподаткування для кожного виду здійснюваних операцій.

Таблиця 1.11

ВИЗНАЧЕННЯ БАЗИ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

№ п/п	Вид операції	База оподаткування
1.	Постачання товарів та послуг	
2.	Постачання товарів/послуг, що передаються/отримуються у межах договорів комісії (консигнації), поруки, довірчого управління	
3.	Постачання на митній території України товарів, які є продуктами переробки товарів, поміщених у митний режим переробки на митній території, у тому числі отриманих як оплата за постачання послуг з переробки.	
4.	Ввезення товарів на митну територію України	
5.	Ввезення товарів на митну територію України фізичними особами товарів (крім підакцизних товарів і особистих речей)	
6.	Постачання послуг нерезидентами на митній території України	
	Отримання послуг від нерезидентів без їх оплати	

Закінчення табл. 1.11

№ п/п	Вид операції	База оподатку- вання
7.	Використання товарів/послуг, необоротних активів, під час придбання або виготовлення яких суми ПДВ були включені до складу податкового кредиту: а) в операціях, що не є об'єктом оподаткування ПДВ (крім випадку реорганізації юридичних осіб); б) в операціях, звільнених від оподаткування ПДВ (крім випадку постачання товарів/послуг у частині суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету); в) в операціях, що здійснюються платником в межах балансу платника, у тому числі передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів; г) в операціях, що не є господарською діяльністю платника	
8.	Неповернення у строк понад 12 місяців зворотної тари	
9.	Постачання вживаних товарів (комісійна торгівля), що придбані в осіб, не зареєстрованих як платники ПДВ	
10.	Постачання однорідних вживаних товарів, придбаних у фізичних осіб, не зареєстрованих як платники ПДВ, у межах договорів, що передбачають передавання права власності на такі товари	
11.	Постачання товарів за договорами фінансового лізингу, які були повернуті лізингоодержувачем, не зареєстрованим як платник податку у зв'язку з невиконанням умов такого договору	
12.	Постачання товарів/послуг під забезпечення боргових зобов'язань покупця, наданих такому платнику податку у формі простого або переказного векселя, або інших боргових інструментів (далі — вексель), випущених таким покупцем або третьою особою	
	Для процентних векселів	
13.	Ліквідація основних виробничих або невиробничих засобів за самостійним рішенням платника (крім ліквідації у зв'язку з їх знищенням або зруйнуванням внаслідок дії непереборної сили; ліквідації, що здійснюється без згоди платника; підтвердженої документально неможливості використання даних засобів за первісним призначенням, внаслідок їх знищення розібрання або перетворення)	
14.	Постачання особам, які не зареєстровані як платники ПДВ, сільськогосподарської продукції та продуктів її переробки, раніше придбаних (заготовлених) у фізичних осіб, які не є платниками ПДВ	
15.	Постачання відповідно до Закону України «Про автомобільний транспорт» квитків на проїзд в автобусах та на перевезення багажу	

Блок-схема 5.9. Визначте види операцій, до яких застосовуються наведені на рис 1.5 ставки податку на додану вартість.

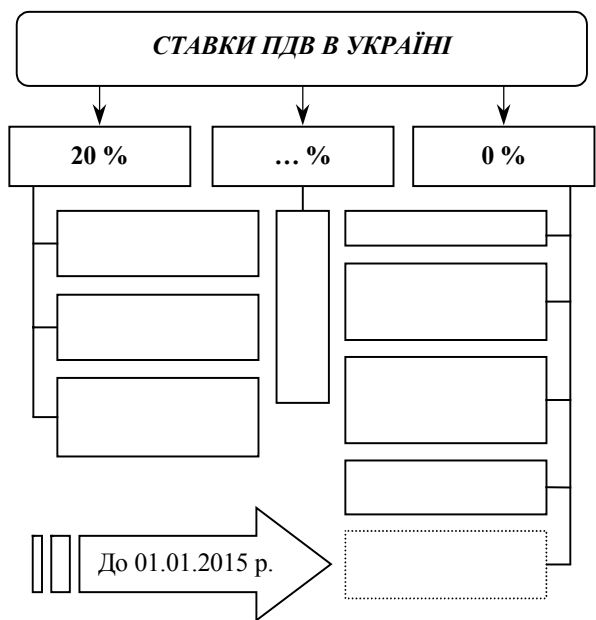


Рис. 1.5. Ставки ПДВ в Україні

Блок-схема 5.10. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.12 і визначте дату виникнення податкових зобов’язань з податку на додану вартість для кожного виду здійснюваних операцій.

Таблиця 1.12

**ДАТА ВИНИКНЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ’ЯЗАНЬ (ПЗ)
З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ЗАЛЕЖНО ВІД ВИДУ
ЗДІЙСНЮВАНИХ ОПЕРАЦІЙ**

Вид операції	Дата виникнення ПЗ
Метод першої події	
Постачання товарів/послуг	<ul style="list-style-type: none">• Або ...,• або
Постачання послуг нерезидентами на території України	<ul style="list-style-type: none">• Або ... ,• або

Закінчення табл. 1.12

Вид операції	Дата виникнення ПЗ
Метод нарахування	
Фінансова оренда	
Виконання довгострокових договорів	
Експорт	
Імпорт	
Касовий метод	
Постачання товарів із використанням торговельних автоматів	
Постачання товарів/послуг з оплатою за рахунок бюджетних коштів	
Виконання підрядних будівельних робіт	
Постачання теплової енергії, газу, води, житлово-комунальних послуг фізичним особам, бюджетним організаціям, не зареєстрованим платниками ПДВ, житлово-експлуатаційним конторам	

Блок-схема 5.11. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.13 і визначте дату виникнення права на податковий кредит з податку на додану вартість для кожного виду здійснюваних операцій.

Таблиця 1.13

**ДАТА ВИНИКНЕННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ (ПК) З ПОДАТКУ
НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ЗАЛЕЖНО ВІД ВИДУ ЗДІЙСНЮВАНИХ ОПЕРАЦІЙ**

Вид операції	Дата виникнення ПК
Метод першої події	
Придбання або виготовлення товарів/послуг	<ul style="list-style-type: none"> • Або ... , • або
Метод нарахування	
Фінансова оренда Виконання довгострокових договорів.	
Касовий метод	
Операції з ввезення товарів на митну територію України	
Операції з постачання послуг нерезидентом на митній території України	

Блок-схема 5.12. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.6 та зазначте напрями розподілу «вхідного» ПДВ.

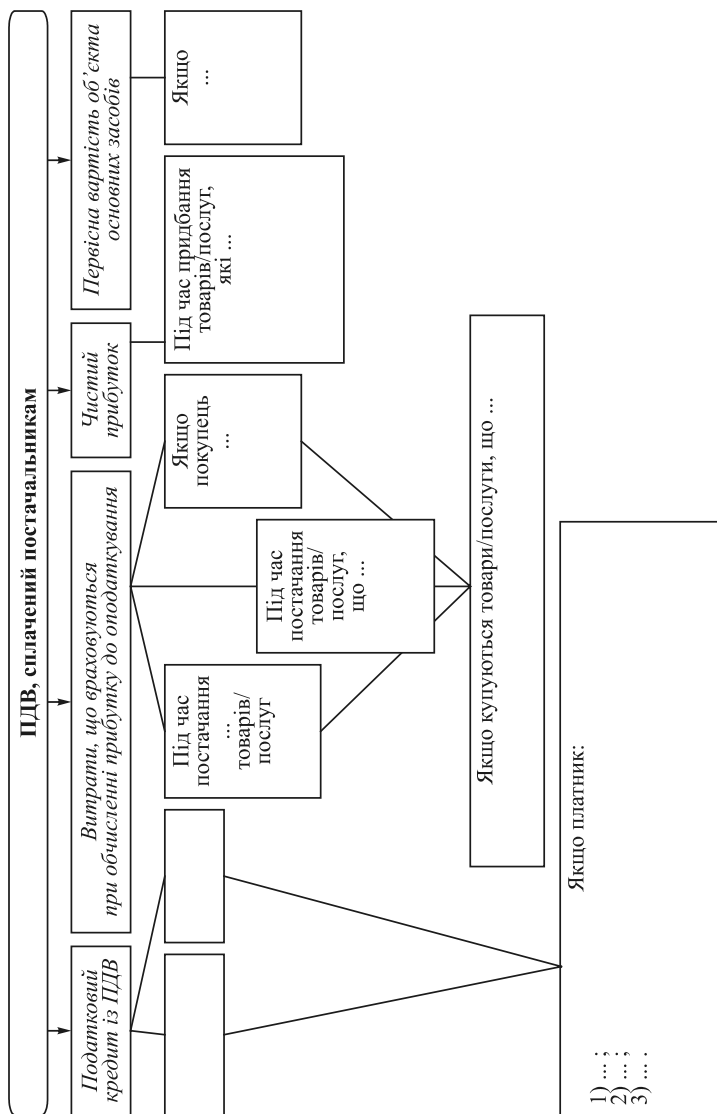


Рис. 1.6. Напрями розподілу «вхідного» ПДВ

Блок-схема 5.13. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.7, визначивши можливі напрями компенсації від'ємного сальдо з ПДВ.

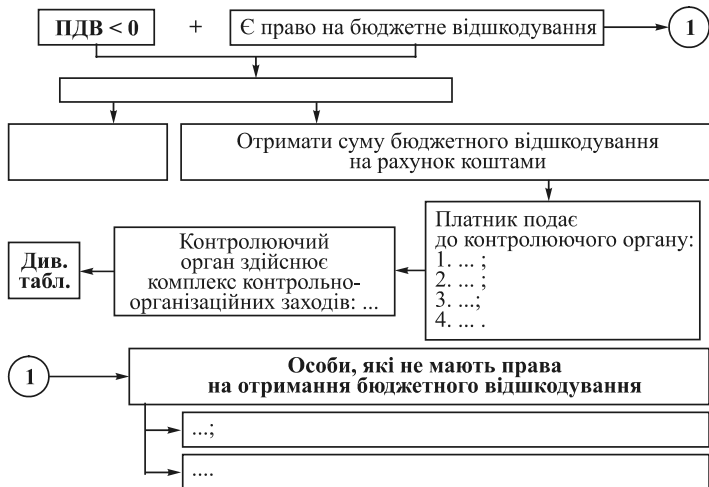


Рис. 1.7. Напрями компенсації від'ємного сальдо з ПДВ

Блок-схема 5.14. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.8, відтворивши процедуру бюджетного відшкодування ПДВ в Україні.

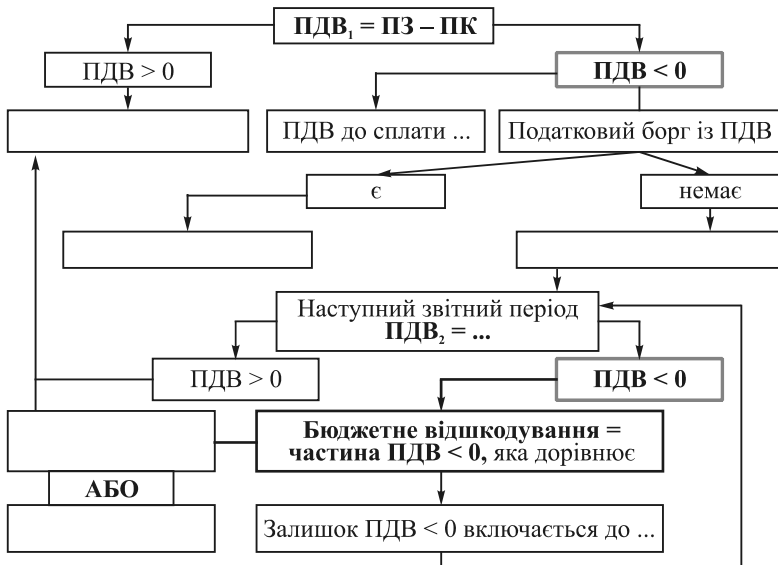


Рис. 1.8. Механізм бюджетного відшкодування ПДВ в Україні

Блок-схема 5.15. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.14 та порівняйте особливості звичайної та автоматичної процедур відшкодування ПДВ.

Таблиця 1.14

**ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА АВТОМАТИЧНОГО
ТА ЗВИЧАЙНОГО РЕЖИМІВ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ**

Вид процедур	Звичайна процедура відшкодування ПДВ	Автоматичне відшкодування ПДВ
Тривалість камеральної перевірки (календарних днів, наступних за граничним терміном отримання податкової декларації)		
Визначення відповідності платника критеріям, що надають право на автоматичне відшкодування (календарних днів, наступних за граничним терміном подачі податкової декларації)		
У разі невідповідності критеріям — повідомлення про це платника (календарних днів після граничного терміну подачі звітності)		
Тривалість документальної позапланової виїзної перевірки (календарних днів, що настають за граничним терміном проведення камеральної перевірки)		
Термін подання контролюючим органом органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, висновку із зазначенням суми, що підлягає відшкодуванню з бюджету (робочих днів після закінчення перевірки)		
Термін перерахування коштів органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів з бюджетного рахунку на поточний банківський рахунок платника (операційних днів після отримання висновку контролюючого органу)		
Загальна тривалість бюрократичних процедур, днів		

Блок-схема 5.16. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.9, зазначивши види діяльності, на які поширюється спеціальний режим оподаткування у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.



Рис. 1.9. Види діяльності, на які поширюється спеціальний режим оподаткування у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства

Блок-схема 5.17. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.10, зазначивши платників акцизного податку в Україні.

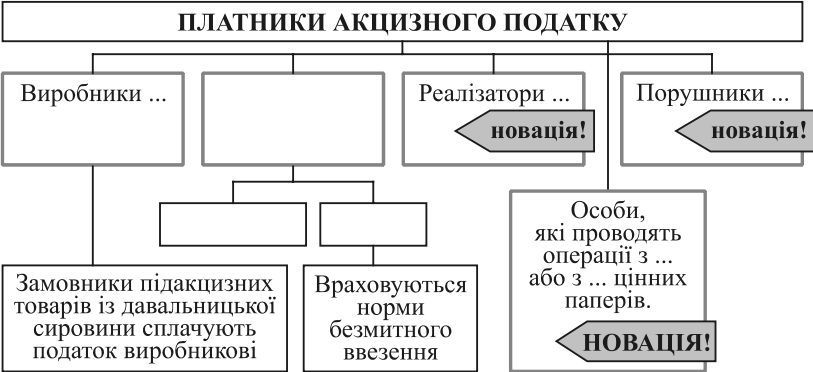


Рис. 1.10. Особи, що є платниками акцизного податку в Україні

Блок-схема 5.18. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.11, зазначивши об'єкти обкладання акцизним податком в Україні.



Рис. 1.11. Об'єкти оподаткування акцизним податком в Україні

Блок-схема 5.19. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.12, зазначивши групи підакцизних товарів в Україні.



Рис. 1.12. Групи підакцизних товарів в Україні

Блок-схема 5.20. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.15 і визначте дату виникнення податкового зобов'язання з акцизного податку для кожного виду здійснюваних операцій.

Таблиця 1.15

**ДАТА ВИНИКНЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З
АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ**

Вид операції	Дата виникнення ПЗ
1. Для підакцизних товарів, вироблених на території України	
2. Для підакцизних товарів, що ввозяться на територію України	
3. У разі передачі підакцизних товарів, вироблених із давальницької сировини	
4. У разі використання підакцизних товарів для власних виробничих потреб, крім використання для виробництва підакцизних товарів	
5. У разі зіпсуття, знищення, втрати підакцизних товарів	
6. У разі продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів і деривативів	

Блок-схема 5.21. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.13, відобразивши особливості оподаткування спирту етилового та нафтопродуктів за нульовою ставкою акцизного податку за умови їх цільового використання.

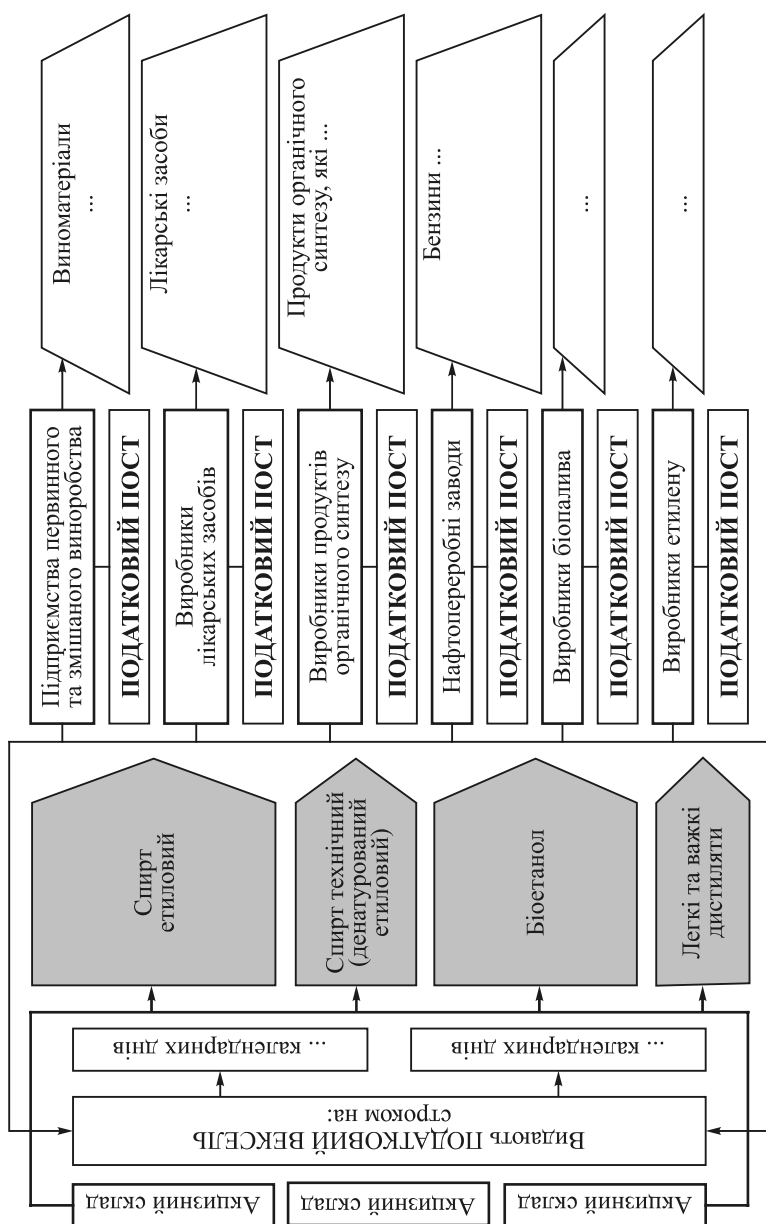


Рис. 1.13. Оподаткування спирту етилового та нафтопродуктів за нульовою ставкою акцизного податку за умови їх цільового використання

Блок-схема 5.22. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.14, зазначивши платників та об’єкт оподаткування мита.

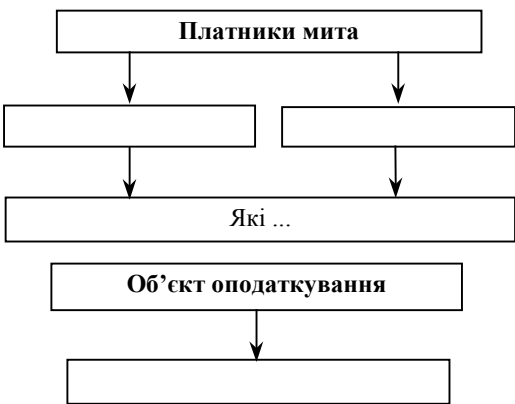


Рис. 1.14. Платники та об’єкт оподаткування митом

Блок-схема 5.23. Заповніть пропущені фрагменти табл. 1.16 і визначте суть кожного з методів визначення митної вартості.

Таблиця 1.16

**МЕТОДИ ВИЗНАЧЕННЯ МИТНОЇ ВАРТОСТІ ВІДПОВІДНО ДО
МИТНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ**

Назва методу	Суть методу
1. За ціною договору (вартість операції)	
2. За ціною договору щодо ідентичних товарів	
3. За ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів	
4. На основі віднімання вартості	
5. На основі додавання вартості	
6. Резервний метод	

Блок-схема 5.24. Заповніть пропущені фрагменти рис. 1.15, зазначивши види ставок мита, закріплені в Митному тарифі України.

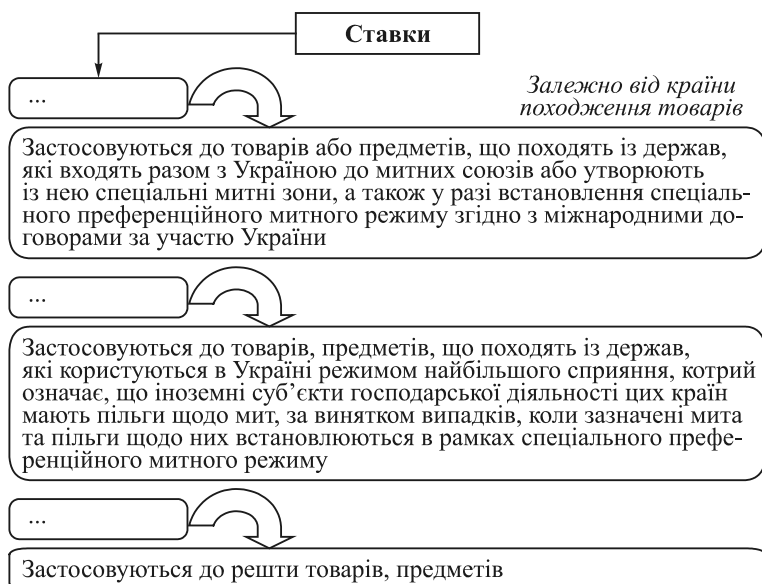


Рис. 1.15. Види ставок мита



1.4. РОЗРОБЛЕННЯ «ІНТЕЛЕКТ-КАРТИ»

За темою «Податки на споживання їх взаємозв'язок, місце в податковій системі України» необхідно розробити і графічно представити «Інтелект-карту».

Правила створення інтелект-карт наведено в додатку Б.

Інтелект-карти (mind maps) дозволяють графічно відображати інформацію, наприклад, для того, щоб генерувати ідеї, готувати доповіді, створювати плани. Їх добре використовувати для повторення матеріалу й підготовки до екзаменів. Зміна навчального каналу, а також перехід від рецептивного сприйняття до активного виявлення відбуваються простіше. Ви можете:

- ◆ за картою переказати матеріал самому собі;
- ◆ пояснити собі та іншим необхідний матеріал;
- ◆ намалювати карту по пам'яті;
- ◆ відобразити різні другорядні гілки за темою та створити нові карти з інших точок зору (перспектив).

Додаткові теми для побудови інтелект-карт:

1. Становлення та розвиток податку на додану вартість в Україні.
2. Механізм справляння податку на додану вартість в Україні.
3. Платники податку на додану вартість в Україні.
4. Механізм бюджетного відшкодування податку на додану вартість в Україні та світі.
5. Особливості оподаткування податком на додану вартість окремих операцій.
6. Фіскальна спроможність податку на додану вартість в Україні та світі.
7. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні та світі.
8. Становлення та розвиток специфічного акцизного оподаткування в Україні.
9. Механізм справляння акцизного податку в Україні.
10. Фіскальна спроможність акцизного податку в Україні та світі.
11. Фіскальна ефективність акцизного податку в Україні та світі.
12. Механізм функціонування акцизних складів в Україні та світі.
13. Механізм функціонування податкових постів в Україні та світі.
14. Порядок застосування податкових векселів.
15. Становлення та розвиток митного оподаткування в Україні.
16. Механізм нарахування та сплати мита в Україні.



1.5. РОЗРАХУНКОВІ ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

1.5.1. ЗАВДАННЯ З НАРАХУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

1.5.1.1. ПРИКЛАД ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ ІЗ РОЗРАХУНКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних. Підприємство «Вікторія» зареєстровано платником ПДВ і в поточному році сплачує ПДВ щомісячно. Підприємство здійснює операції за цінами на рівні звичайних, усі контрагенти підприємства є зареєстрованими платниками ПДВ (якщо інше не зазначено окремо). Підприємство здійснило такі операції (без ПДВ):

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (без ПДВ)
1.	10.01	Отримано товари ¹ господарського призначення від постачальника	Податкова накладна від 10.01	240 000
	05.02	Здійснено оплату за товари		
2.	15.01	Відвантажено продукцію власного виробництва	Податкова накладна від 15.01	400 000
	03.02	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за продукцію		
3.	20.01	Отримано товари негосподарського призначення від постачальника	Податкова накладна від 20.01	20 000
	22.01	Здійснено оплату за товари		
4.	23.01	Здійснено передоплату за послуги з транспортування товарів господарського призначення	Акт виконаних робіт від 10.02	10 000
5.	25.01	Отримано та оприбутковано матеріали від фізичної особи-підприємця, що не зареєстрована платником ПДВ	Товарна накладна	180 000

Завдання:

1. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету в січні.
2. Зазначити строки подачі декларації та строки розрахунків із бюджетом з ПДВ.
3. Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.17.

Таблиця 1.17

№ п/п	Короткий зміст господарської операції	Коментар відповідно до Податкового Кодексу України	Податкові зобов'язання (ПЗ)		Податковий кредит (ПК)	
			Оборот без ПДВ	Дата, сума ПДВ	Оборот без ПДВ	Дата, сума ПДВ
1	2	3	4	5	6	7

4. Усі розрахунки пояснити, посилаючись на чинне законодавство.
5. Заповнити фрагмент податкової декларації з ПДВ. Декларацію наведено в Додатку В.1.

¹ Тут і далі вважаємо, що товари, роботи, послуги є оподатковуваними податком на додану вартість на загальних підставах, якщо інше не зазначено окремо.

Розв'язання:

Таблиця 1.18

№ п/п	Короткий зміст господарської операції	Коментар відповідно до Податкового Кодексу України	Податкові зобов'язання (ПЗ)		Податковий кредит (ПК)	
			Оборот без ПДВ	Дата, сума ПДВ	Оборот без ПДВ	Дата, сума ПДВ
1	2	3	4	5	6	7
1.	Придбання товарів для господарської діяльності в Україні	Оскільки придбано товари господарського призначення, які оподатковуються ПДВ на загальних підставах, то відповідно до п. 198.3 ¹ виникає право на отримання податкового кредиту. Згідно з п. 198.2 ПК виникає 10.01. за правом першої з подій (отримання товарно-матеріальних цінностей, підтверджене податковою накладною). ПК = 240 тис. *0,2 = 48 тис.			240 000	48 000 10.01
2.	Постачання продукції господарського призначення на території України	Згідно з п. 187.1 у січні виникає ПЗ за правилом першої події: по даті відвантаження (15.01). ПЗ = 400 тис. *0,2 = 80 тис.	400 000	80 000 15.01		
3.	Придбання товарів негосподарського призначення від постачальника	Оскільки придбано товари негосподарського призначення, то право на податковий кредит не виникає			20 000	Немає податкового кредиту
4.	Придбання послуг із транспортування товарів господарського призначення	Оскільки послуги стосуються товарів господарського призначення, то виникає право на ПК. Згідно з п. 198.2 ПК виникає 23.01. за правилом першої з подій (оплата). ПК = 10 тис. *0,2=2 тис.			10 000	2 000 23.01
5.	Отримано та оприбутковано матеріали від фізичної особи-підприємця, що не зареєстрована платником ПДВ	Податковий кредит не виникає, оскільки фізична особа – продавець не є зареєстрованим платником ПДВ			180 000	немає податкового кредиту
	Разом ПЗ			80 000		
	Разом ПК					50 000
	ПДВ до бюджету					30 000

¹ Тут і далі посилення на норми Податкового кодексу України, якщо не зазначено інше.

ПДВ = ПЗ – ПК = 80 тис. – 50 тис. = 30 тис. грн > 0. Отже, ПДВ до сплати становить 30 тис. грн.

Заповнимо фрагмент податкової декларації з податку на додану вартість.

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ
підприємства «Вікторія» (звітний період – січень)
(фрагмент)

(грн)

Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів	400 000	80 000
6		Загальний обсяг постачання (сума значень з 1-го до 5-го рядка колонки А)	400 000	х
6.1		з рядка 6 — загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування (рядок 1 + рядок 2.1 + рядок 2.2 + рядок 5) колонки А	400 000	х
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1 + 7 + 8 – чи +)) колонки Б)	х	80 000

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	×	×
10.1		підлягають оподаткуванню за основною ставкою та нульовою ставкою	250 000	50 000

Продовження табл.

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10.2		не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України)	0	×
14	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, ввезення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності	×	×
14.1		з податком на додану вартість	20 000	×
14.2		без податку на додану вартість	180 000	×
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 15.1 + 16 (- чи +)) колонки Б)	×	50 000

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 — рядок 17) (позитивне значення)	30 000

Код рядка	Код доданка	ІІІ. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
25		Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню за підсумками поточного звітного (податкового) періоду з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду та: (рядок 18 — рядок 21)	30 000
25.1		сплачується до загального/спеціального фонду державного бюджету	30 000
25.2		залишається у розпорядженні сільськогосподарського підприємства та/або спрямовується на спеціальний рахунок	0

Декларацію слід подати протягом 20 календарних днів, наступних за січнем, тобто по 20 лютого (якщо цей день не є вихідним або святковим), податок на додану вартість до бюджету сплачується в розмірі 30 000 грн протягом 10 календарних днів після граничного строку подання декларації, тобто не пізніше 2 березня (якщо в лютому 28 днів).

1.5.1.2. ЗАВДАННЯ НА ЗАКРІПЛЕННЯ ПРАКТИЧНИХ НАВИЧОК ІЗ НАРАХУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ



Практичне завдання 1. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «Річ» у поточному році сплачує ПДВ щомісячно. Якщо інше не зазначено окремо, то ціни, за якими підприємство здійснює операції, є на рівні звичайних, а його контрагенти зареєстровані платниками ПДВ:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
1.	10.01	Відвантажено продукцію власного виробництва фірмі «Сутінки»	Податкова накладна від 10.01	400 000 (без ПДВ)
	15.02	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за продукцію		

Закінчення табл.

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
2.	12.01	Отримано товари господарського призначення від постачальника ТОВ «Черемшина»	Податкова накладна від 12.01	240 000 (з ПДВ)
	17.02	Здійснено оплату за товари		
3.	19.01	Здійснено передоплату ТОВ «Троянда» за послуги з транспортування товарів, придбаних у ТОВ «Черемшина» 12.01	Акт приймання-передачі виконаних послуг від 20.02. Податкова накладна від 19.01	12 000 (з ПДВ)
4.	25.01	Отримано та оприбутковано інвентар господарського призначення від фізичної особи-підприємця Кубатіна М. С., який не зареєстрований платником ПДВ	Фіскальний чек від 25.01	800 (без ПДВ)
5.	29.01	Оприбутковано комплектуючі вироби господарського призначення, отримані внаслідок ліквідації необоротних активів на підприємстві	Податкова накладна від 29.01	15 000 (без ПДВ)

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.18.
2. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, та строки сплати чи відшкодування.
3. Усі розрахунки пояснити відповідно до чинного законодавства.
4. Заповнити такі документи: податкова накладна, реєстр виданих і отриманих податкових накладних, податкова декларація з податку на додану вартість (зразки документів наведено в Додатку В).



Практичне завдання 2. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «Стелла» в поточному році сплачує ПДВ щомісячно. Якщо інше не зазначено окремо, то ціни, за якими підприємство здійснює операції, є на рівні звичайних, а його контрагенти зареєстровані платниками ПДВ:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
1.	01.04	Отримано товари господарського призначення від постачальника за бартерним контрактом № 1	Податкова накладна від 10.04	48 000 (з ПДВ)
	15.05	Відвантажено продукцію власного виробництва за бартерним контрактом № 1	Податкова накладна від 05.05	40 000 (без ПДВ)
2.	05.04	Відвантажено продукцію власного виробництва ТОВ «Маяк»	Податкова накладна від 15.04	100 000 (без ПДВ)
	05.05	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за відвантаженої продукцію		
3.	04.04	Отримано сировину господарського призначення від постачальника за бартерним контрактом № 2*	Податкова накладна від 04.04	60 000 (з ПДВ)
	10.05	Відвантажено продукцію власного виробництва за бартерним контрактом № 2**	Податкова накладна від 10.05	50 000 (без ПДВ)
4.	10.05	Сплачено в повному обсязі постачальникові за матеріали господарського призначення, отримані на склад 02.04	Податкова накладна від 02.04	24 000 (з ПДВ)
5.	17.05	Отримано основні засоби на безоплатній основі від підприємства «Сонячний», яке не є платником ПДВ		5000 (без ПДВ)

Примітка:

* звичайний рівень цін на даний обсяг отриманої сировини — 40 000 грн (без ПДВ).

** звичайний рівень цін на даний обсяг поставленої продукції — 60 000 грн (без ПДВ).

Операції по бартерному контракту № 2 належать до контрольованих.

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.18.
2. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, та строки сплати чи відшкодування.
3. Усі розрахунки пояснити відповідно до чинного законодавства.
4. Заповнити такі документи: податкова накладна, реєстр виданих і отриманих податкових накладних, податкова декларація з податку на додану вартість (зразки документів наведено в Додатку В).



Практичне завдання 3. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «Космос» у поточному році сплачує ПДВ щомісячно. Підприємство здійснює операції за цінами на рівні звичайних, якщо інше не зазначено окремо. У звітному періоді підприємство здійснило такі операції:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, (без ПДВ)
1.	15.05 03.06	Отримано на розрахунковий рахунок авансову оплату від нерезидента за продукцію власного виготовлення Відвантажено продукцію власного виробництва в митному режимі експорту	Вантажна митна декларація від 03.06	420 000 грн
2.	01.06 05.06	Здійснено передоплату ТОВ «Світанок» за основні засоби господарського призначення, які будуть використовуватися для виробництва експортної продукції Отримано основні засоби від постачальника	Податкова накладна від 05.06	600 000 грн
3.	15.05 03.06	Отримано на розрахунковий рахунок оплату від українського підприємства за продукцію власного виготовлення, 15 % вартості якої становить зворотна тара, що буде повернута 20.09 поточного року. Відвантажено продукцію власного виробництва	Податкова накладна від 03.06	1 500 000 грн

Закінчення табл.

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, (без ПДВ)
4.	20.05 17.06	Сплачено передоплату нерезидентові за імпорتنі комплектуючі господарського призначення Ввезено товари на митну територію України в митному режимі імпорту	Вантажна митна декларація від 17.06 (курс долара 17.06 становив 8,04 грн за 1 дол. США)	15 000 дол. США
5.	26.06	Сплачено за розрахункове касове обслуговування банкові	Платіжне доручення від 26.06	150 грн

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.18.
2. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, та строки сплати чи відшкодування.
3. Усі розрахунки пояснити відповідно до чинного законодавства.
4. Заповнити такі документи: податкова накладна, реєстр виданих і отриманих податкових накладних, податкова декларація з податку на додану вартість (зразки документів наведено в Додатку В).



Практичне завдання 4. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «Північ» у поточному році сплачує ПДВ щомісячно. Якщо інше не зазначено окремо, то ціни, за якими підприємство здійснює операції, є на рівні звичайних, а його контрагенти зареєстровані платниками ПДВ:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума
1.	11.02 25.02	Перераховано передоплату фірмі «Глорія» за сировину для господарської діяльності. Отримано сировину від постачальника	Податкова накладна від 25.02	48 000 грн (з ПДВ)

Закінчення табл.

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума
2.	15.02 03.03	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за продукцію власного виготовлення від покупця-резидента. Відвантажено продукцію власного виробництва	Податкова накладна від 03.03	510 000 грн (без ПДВ)
3.	19.01 24.02	Здійснено передоплату нерезидентів за імпортом товарів за переліком КМУ. Комплектуючі ввезено на митну територію України в митному режимі тимчасового ввезення (термін дії договору три місяці)	Вантажна митна декларація від 24.02 (курс долара 24.02 — 8,02 грн за 1 дол. США)	10 000 дол. США
4.	25.02	На митній території України відвантажено товари ТОВ «Бос». Ці товари 10.01 було ввезено на митну територію України (митна вартість товарів на дату ввезення — 100 000 грн, ввізне мито — 10 000 грн, митні збори — 3500 грн, ПДВ — 22 000 грн)	Податкова накладна від 25.02	100 000 грн
5.	27.02	Сплачено кошти за користування торговою маркою «BEST» ТОВ «BEST GARANT»	Платіжне доручення від 27.02	24 000 грн

Завдання:

- Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.18.
- Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, та строки сплати чи відшкодування.
- Всі розрахунки пояснити відповідно до чинного законодавства.
- Заповнити такі документи: податкова накладна, реєстр виданих і отриманих податкових накладних, податкова декларація з податку на додану вартість (зразки документів наведено в Додатку В).



Практичне завдання 5. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «Південь» у поточному році сплачує ПДВ щомісячно. Якщо інше не зазначено окремо, то ціни, за якими підприємство здійснює операції, є на рівні звичайних, а його контрагенти зареєстровані платниками ПДВ:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума
1.	01.02 05.02	Перераховано передоплату українському підприємству за сировину господарського призначення. Отримано сировину від постачальника	Податкова накладна від 05.02	60 000 грн (з ПДВ)
2.	15.02 03.03	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за продукцію власного виготовлення від покупця-резидента. Відвантажено продукцію власного виробництва	Податкова накладна від 03.03	440 000 грн (без ПДВ)
3.	19.02 22.03	Сплачено передоплату нерезидентові за імпорtnі комплектуючі господарського призначення. Ставка ввізного мита відносно до комплектуючих — 15 %. Комплектуючі ввезено на митну територію України в митному режимі імпорту	Вантажна митна декларація від 22.03 (ставка НБУ на 22.02 — 8,1 грн за 1 дол. США)	20 000 дол. США
4.	20.02	Зі складу використано матеріали на невиробничі потреби (за фактичною собівартістю)		150 000 грн (без ПДВ)
5.	22.02	Придбано основні засоби у формі внеску до статутного фонду в ТОВ «Екран» (платника ПДВ)	Податкова накладна від 22.02	120 000 грн (з ПДВ)

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.18.
2. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, та строки сплати чи відшкодування.
3. Усі розрахунки пояснити відповідно до чинного законодавства.

4. Заповнити такі документи: податкова накладна, реєстр виданих і отриманих податкових накладних, податкова декларація з податку на додану вартість (зразки документів наведено в Додатку В).



Практичне завдання 6. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ поліграфічне підприємство «Прінт» займається виготовленням рекламних проспектів та видає підручники. У поточному році сплачує ПДВ щомісячно. Якщо інше не зазначено окремо, то ціни, за якими підприємство здійснює операції, є на рівні звичайних, а його контрагенти зареєстровані платниками ПДВ.

Довідкова інформація. У попередньому календарному році сукупний обсяг постачання підприємства «Прінт» склав 550 тис. грн, у тому числі підручників — 280 тис. грн.

Підприємство у звітному періоді здійснило такі операції:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
1.	01.02 05.02	Перераховано передоплату ТОВ «Омега» за сировину для виробництва рекламних проспектів і підручників. Отримано сировину від постачальника	Податкова накладна від 05.02	72 000 (без ПДВ)
2.	04.02	Оплачено послуги з транспортування придбані 01.02 сировини	Акт виконаних робіт від 04.02 Податкова накладна від 04.02	500
3.	01.02 03.02	Отримано на розрахунковий рахунок оплату від покупця за поставку рекламних проспектів власного виробництва. Відвантажено рекламні проспекти	Податкова накладна від 03.02	200 000 (без ПДВ)
4.	15.02 20.02	Отримано на розрахунковий рахунок оплату від покупця за поставку підручників власного виробництва. Відвантажено продукцію власного виробництва — підручники	Податкова накладна від 20.02	400 000 (без ПДВ)

Закінчення табл.

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
5.	25.02	Реалізовано готову продукцію (рекламні проспекти). 80 % реалізовано на експорт, що підтверджено вантажно-митною декларацією, а 20 % — на внутрішньому ринку України	Вантажно-митна декларація від 25.02. Податкова накладна від 25.02	16 000 (без ПДВ)
6.	27.02	Зараховано нараховані обслуговуючим банком відсотки за зберігання коштів на розрахунковому рахунку	Виписка з банку від 27.02	45 (без ПДВ)
7.	17.02 17.02	Придбано основні засоби (ціну вказано з ПДВ), які будуть використовуватися для виробництва підручників. Основні засоби не було введено в експлуатацію у звітному періоді. Оплата постачальнику основних засобів (проведено в розмірі 50 % поставки)	Податкова накладна від 17.01	12 000

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.18.
2. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, та строки сплати чи відшкодування.
3. Усі розрахунки пояснити відповідно до чинного законодавства.
4. Заповнити такі документи: податкова накладна, реєстр виданих і отриманих податкових накладних, податкова декларація з податку на додану вартість (зразки документів наведено в Додатку В).



Практичне завдання 7. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «Перемога» займається виготовленням посудомийних машин. Контрагенти підприємства зареєстровані платниками ПДВ, якщо інше не зазначено окремо. Звичайна ціна на таку продукцію — 10 000 грн за 1 шт. (без ПДВ). Підприємство є платником ПДВ і в поточному році сплачує ПДВ щомісячно.

Підприємство здійснило такі операції, що належать до контрольованих:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
1.	01.03 05.03	Здійснено передоплату за комплектуючі для посудомийних машин. Отримано комплектуючі від постачальника	Податкова накладна від 05.03 (ціни на рівні звичайних)	288 000 грн (з ПДВ)
2.	01.03 03.03	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за постачання 10 посудомийних машин власного виготовлення. Відвантажено 10 посудомийних машин	Податкова накладна від 03.03	120 000 грн (без ПДВ)
3.	01.03 03.04	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за постачання 20 посудомийних машин власного виготовлення. Відвантажено 20 посудомийних машин	Податкова накладна від 03.04	180 000 грн (без ПДВ)
4.	10.03	Реалізовано 5 посудомийних машин суб'єктові господарювання, який не є платником ПДВ	Податкова накладна від 10.03	44 000 грн (без ПДВ)
5.	12.03	Отримано сировину господарського призначення від постачальника за бартерним контрактом № 1	Податкова накладна від 12.03 (ціни на рівні звичайних)	120 000 грн (без ПДВ)
	15.03	Відвантажено 12 посудомийних машин власного виробництва за бартерним контрактом № 1	Податкова накладна від 15.03	128 000 грн (без ПДВ)

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.18.
2. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, та строки сплати чи відшкодування.
3. Усі розрахунки пояснити відповідно до чинного законодавства.

4. Заповнити такі документи: податкова накладна, реєстр виданих і отриманих податкових накладних, податкова декларація з податку на додану вартість (зразки документів наведено в Додатку В).



Практичне завдання 8. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстровані платниками ПДВ підприємства «А» та «Б» у поточному році сплачують ПДВ щомісячно. Усі операції здійснюються на рівні звичайних цін.

10.05 підприємства підписують між собою договір комісії, за яким підприємство «А» передає та доручає продати підприємству «Б» 10 пральних машин. Підприємство «Б» має повернути підприємству «А» — 20 000 грн (без ПДВ) за продані пральні машини. За цим договором підприємства здійснили такі операції:

Підприємство «А»:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
1.	01.04 03.04	Перераховано кошти за купівлю 10 пральних машин постачальникові — підприємству «Фокс», який має свідоцтво платника ПДВ. Отримано 10 пральних машин від постачальника — підприємства «Фокс»	Податкова накладна від 03.04 (ціни на рівні звичайних)	34 000 (з ПДВ)
2.	10.05 05.06	Здійснено передачу 10 пральних машин підприємству «Б» для реалізації. Отримано кошти за реалізовані пральні машини від підприємства «Б»	Податкова накладна від 10.05 (ціни на рівні звичайних)	26 000 (без ПДВ)

Підприємство «Б»:

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
1.	10.05	Отримано 10 пральних машин від підприємства «А» для реалізації	Податкова накладна від 10.05 (ціни на рівні звичайних)	31 200 (з ПДВ)

Закінчення табл.

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
2.	25.05 26.05	Отримано кошти від покупця — підприємства «Сіленс» (zareєстрованого платником ПДВ) — за поставлені пральні машини. Відвантажено пральні машини покупцеві	Податкова накладна від 10.05 (ціни на рівні звичайних)	36 000 (з ПДВ)
3.	05.06	Перераховано кошти підприємству «А» за реалізовані пральні машини	Платіжне доручення від 05.06	26 000

Визначити суми податкових зобов'язань та податкових кредитів у підприємств «А» та «Б» за відповідні місяці та заповнити журнал господарських операцій.

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 1.18.
2. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету за відповідні місяці та строки сплати чи відшкодування.
3. Усі розрахунки пояснити відповідно до чинного законодавства.
4. Заповнити такі документи: податкова накладна, реєстр виданих і отриманих податкових накладних, податкова декларація з податку на додану вартість (зразки документів наведено в Додатку В).



Практичне завдання 9.

Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Упродовж травня страхова компанія, zareєстрована платником ПДВ, здійснила такі операції:

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
1.	Надано послуг зі страхування	1 000 000
2.	Залучено пенсійних вкладів	500 000
3.	Надано послуг із недержавного пенсійного забезпечення	800 000
4.	Передано у фінансовий лізинг майно	1 500 000

Закінчення табл.

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
5.	Реалізовано основні фонди	3 000 000
6.	Передано в оперативний лізинг майно	1 250 000
7.	Придбано матеріали (папір, канцтовари, бланки тощо), які будуть використовуватися в господарській діяльності страхової компанії	50 000
8.	Придбано будинок, який буде використовуватися для відпочинку працівників	5 000 000
9.	Оплачено транспортні послуги, надані для задоволення виробничих потреб	10 000
10.	Оплачено ремонт головного офісу	2 500 000
11.	Придбано будинок, що буде використовуватися як навчальний центр	6 000 000

Якщо інше не зазначено окремо, то ціни, за якими підприємство здійснює операції, є на рівні звичайних, а його контрагенти зареєстровані платниками ПДВ:

Завдання:

1. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету.
2. Заповнити податкову декларацію з податку на додану вартість разом із необхідними додатками (Додаток В.1).
3. Зазначити строк подачі податкової декларації та строк і порядок сплати (або відшкодування) податку.



Практичне завдання 10.

Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ звітного періоду виходячи з таких даних.

Упродовж травня комерційний банк, зареєстрований платником ПДВ, здійснив такі операції:

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
1.	Емітовано цінні папери	10 000 000
2.	Продано ювілейні монети	15 000
3.	Надано послуги з управління активами	50 000

Закінчення табл.

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
4.	Здійснено операції з банківськими металами	100 000
5.	Реалізовано поштові марки України, в тому числі колекційні марки	10 000 9 900
6.	Залучено коштів за договорами депозиту	100 000 000
7.	Залучено пенсійних вкладів	100 000
8.	Надано послуг із відповідального зберігання цінностей у сейфах	80 000
9.	Надано послуг з інкасації	25 000
10.	Повернуто кошти за депозитними договорами	50 000 000
11.	Інкасовано боргові вимоги	2 000 000
12.	Проведено факторингові операції, за якими об'єктом боргу є деривативи	2 500 000
13.	Проведено факторингові операції, за якими об'єктом боргу є грошові кошти	500 000
14.	Надано послуг із розрахунково-касового обслу- говування	180 000
15.	Видано кредитів	50 000 000
16.	Передано в фінансовий лізинг майно	1 500 000
17.	Реалізовано основні фонди	3 000 000
18.	Передано в оперативний лізинг майно	1 250 000
19.	Придбано матеріали (папір, канцтовари, бланки тощо), які будуть використовуватися в госпо- дарській діяльності комерційного банку	50 000
20.	Придбано будинок, який буде використовуват- ися для відпочинку працівників	5 000 000
21.	Оплачено транспортні послуги, надані для за- доволення виробничих потреб	10 000
22.	Оплачено ремонт головного офісу	2 500 000
23.	Придбано будинок, що буде використовуватися як навчальний центр	6 000 000
24.	Придбано пластикові картки	5 000
25.	Повернено власникові майно зі схову	70 000

Якщо інше не зазначено окремо, то ціни, за якими підприємство здійснює операції, є на рівні звичайних, а його контрагенти зареєстровані платниками ПДВ:

Завдання:

1. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету.
2. Заповнити податкову декларацію з податку на додану вартість разом із необхідними додатками (Додаток В.1).
3. Зазначити строк подачі податкової декларації та строк і порядок сплати (або відшкодування) податку.

1.5.2. ЗАВДАННЯ З НАРАХУВАННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ТА МИТА

1.5.2.1. ПРИКЛАД ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ ІЗ РОЗРАХУНКУ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ТА МИТА

Підприємство «Мліїв» виробляє перрі (з доданням спирту), собівартість 1 пляшки якого (0,5 літра, 10 %) становить 50 грн, розрахунковий прибуток на 1 пляшку — 25 грн. У лютому обсяг реалізації даного напою склав 1000 пляшок (акцизні марки придбано 2 лютого поточного року).

Завдання:

Визначити суму акцизного податку, ПДВ та ціну реалізації 1 пляшки перрі.

Додаткова інформація: код товару для розрахунку акцизного податку — 2 206 00, ставка акцизного податку — 56,42 грн за 1 літр 100 %-го спирту.

Розв'язання:

1. Розрахуємо суму акцизного податку, що підлягає сплаті до бюджету:

$$\sum \text{ПЗ}_{\text{АП}} = 56,42 \times 0,5 \times 0,1 \times 1000 = 2\,821 \text{ грн.}$$

Декларація акцизного податку виробником підакцизної продукції подається щомісяця не пізніше 20 числа наступного за звітним місяця, тобто в даному випадку — не пізніше 20 березня.

Оскільки для виробництва перрі підприємство використовувало спирт етиловий неденатурований, то податкове зобов'язання з акцизного податку повинно бути сплачено 2 лютого при придбанні акцизних марок.

2. Розрахуємо суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:

$$\begin{aligned}\text{Податкова база ПДВ} &= \text{Св} + \text{Приб} + \\ &+ \sum \text{ПЗ АП} = (50 + 25) \times 1000 + 2\,821 = 77\,821 \text{ грн.} \\ \sum \text{ПЗ ПДВ} &= 77\,821 \times 0,2 = 15\,564,2 \text{ грн} \rightarrow \\ &\rightarrow \text{ПДВ} = 15\,564 \text{ грн.}\end{aligned}$$

Декларація з акцизного податку та ПДВ заповнюється в гривнях без копійок, тому отриману суму округлюємо за правилами математики).

Декларацію з ПДВ слід подати протягом 20 календарних днів, наступних за звітним місяцем, тобто по 20 березня (якщо цей день не є вихідним або святковим). Податок на додану вартість до бюджету слід сплатити протягом 10 календарних днів після граничного строку подання декларації, тобто не пізніше 30 березня.

3. Розрахуємо ціну реалізації однієї пляшки перрі, виробленої на митній території України:

$$\begin{aligned}\text{Ціна реалізації} &= \text{Св} + \text{Приб} + \sum \text{ПЗ}_{\text{АП}} + \sum \text{ПЗ}_{\text{ПДВ}} = \\ &= 50 + 25 + 2,82 + 15,56 = 93,38 \text{ грн.}\end{aligned}$$

Відповідь: сума акцизного податку становить 2 821 грн; сума ПДВ становить 15 564 грн. Ціна реалізації однієї пляшки— 93,38 грн.

Заповнимо фрагмент податкової декларації з акцизного податку.

ДЕКЛАРАЦІЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ підприємства «Млїв» (звітний період – лютий) (фрагмент)

(грн)

Код операції	Розділ А. Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива	Код показника додатка	Сума акцизного податку
A1	Операції з реалізації вироблених в Україні спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, в тому числі:	Д.1 (к.13) Д.3 (к.16)	2821
A15	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків A1 — A10, за вирахуванням рядка A11)	×	2821

Додаток 3
до Декларації акцизного податку
РОЗРАХУНОК СУМИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ З АЛКОГОЛЬНИХ НАПОЇВ
ЗА СПЕЦИФІЧНИМИ СТАВКАМИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

№ з/п	Код товару (продукції) за УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Місткість спирту (%)	Смисловість плянкі (л)	Кількість пляшок	Оплатковуваний оборот (л)		Ставки акцизного податку (у гривнях за 1 л 100-відсоткового спирту)	Сума податкового зобов'язання, грн						
						усього	у перерахунку на 100-відсотковий спирт		за векселями, строк сплати за якими настав, або сума, сплачена грошовими кош- тами	підлягає збільшенню (+) або зменшенню (-)				інші нарахування	підлягає сплаті до бю- д- жету
										на втрати в ме- жох норм (-)	за ра- хунок зміни ставок подат- ку (+),(-)	за ра- хунок експо- рту (~)	фактич- но по- верну- тий брак (-)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	2206 00	Перрі (з доданням спирту)	10	0,5	1000	500	50	56,42	2821	—	—	—	—	—	2821
Усього:									2821	—	—	—	—	—	2821

1.5.2.2. ЗАВДАННЯ НА ЗАКРІПЛЕННЯ ПРАКТИЧНИХ НАВИЧОК ІЗ НАРАХУВАННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ТА МИТА



Практичне завдання 1. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми акцизного податку звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «Лайт» є виробником тютюнових виробів. У січні підприємство уклало договір із підприємством «Оптроздрібторг» на постачання партії сигарет із фільтром. 20 лютого на рахунок підприємства надійшли грошові кошти від покупця, а відвантаження партії сигарет з фільтром (120 000 000 шт.) відбулося 5 березня.

Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 шт.) сигарет з фільтром, які він виробляє, без податку на додану вартість з акцизним податком становить 11 грн.

Завдання:

Визначте суму акцизного податку з товарів, вироблених на митній території України, дату виникнення податкового зобов'язання, що підлягає сплаті до бюджету, та термін подачі податкової звітності. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Довідкова інформація:

- специфічна ставка акцизного податку — 216,50 грн за 1000 шт. відповідно до коду товару 2402 20 90 20;
- адвалерна ставка — 12 % бази оподаткування;
- мінімальне акцизне податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби — 289,63 грн за 1000 шт.



Практичне завдання 2. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ, акцизного податку та мита звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство ввозить 20 лютого поточного року на митну територію України сигарети з фільтром у кількості 5 000 000 шт., контрактна ціна яких становить 100 000 дол. США. Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 шт.) сигарет із фільтром, які він імпортує, без податку на додану вартість з акцизним податком становить 14 грн.

Завдання:

Визначте для товарів, які ввозяться на митну територію України, суми мита, акцизного податку та ПДВ, що підлягають сплаті до бюджету. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Додаткова інформація:

- код товару для розрахунку акцизного податку — 2402 20 90 20;
- специфічні ставки акцизного податку — 216,50 грн за 1000 шт;
- адвалорні ставки акцизного податку — 12 %;
- мінімальне акцизне податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби — 289,63 грн за 1000 шт.;
- ставка ввізного мита — 1,5 євро за 1000 шт.;
- курс НБУ, встановлений на дату подання митному органу митної декларації до митного оформлення — 16 грн за 1 євро (ставка ввізного мита та курс валюти умовні).



Практичне завдання 3. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ, акцизного податку та мита звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «Тютюн України» уклало з нерезидентом договір на придбання тютюну. Грошові кошти були перераховані нерезидентові 15 січня. Партія тютюну — 1000 упаковок по 0,5 кг кожна — надійшла на митну територію України 20 лютого поточного року, оформлення та подання митної декларації відбулося 25 лютого.

Завдання:

Визначити суму мита акцизного податку та ПДВ в разі імпорту товарів на митну територію України та дату виникнення податкових зобов'язань. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Довідкова інформація:

- ставка ввізного мита — 1,8 євро за 1 кг;
- ставка акцизного податку за 1 кг тютюну відповідно до коду 2403 99 становить 6272грн.



Практичне завдання 4. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ, акцизного податку звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ-підприємство виробляє перрі (об'єм 0,5 л, вміст спирту 38 %), собівартість 1 пляшки якого становить 22 грн, розрахунковий прибуток на 1 пляшку — 17,5 грн.

У лютому обсяг реалізації даного напою досяг 1000 пляшок.

Завдання:

Визначте суму акцизного податку, ПДВ та ціну реалізації товару, виробленого на митній території України. Зазначте строки подачі звітності та строки сплати податків. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Довідкова інформація:

— ставка акцизного податку — 70,53 грн за 1 літр 100 %-ого спирту відповідно до коду товару 2206 00.



Практичне завдання 5. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ, акцизного податку та мита звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ українське підприємство «Нафта» 20 липня ввозить на митну територію України паливо для реактивних двигунів вагою 10 тонн.

Завдання:

Визначте суму мита акцизного податку та ПДВ. Зазначте строки подачі звітності та строки сплати податків. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Довідкова інформація:

— ставка ввізного мита — 10 %.

— ставка акцизного податку становить 30 євро за 1000 кг відповідно до коду товару 2710 12 70 00,

— курс НБУ на день митного оформлення — 16 грн за 1 євро.



Практичне завдання 6. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ, акцизного податку та мита звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство «УкрІнТютюн» 15 березня поточного року ввозить на митну територію України сигари в кількості 15 000 упаковок (кожна упаковка важить 0,5 кг), контрактна ціна яких становить 9000 доларів США.

Завдання:

Визначте суму мита, акцизного податку й ПДВ із сигар, які ввозяться на митну територію України та підлягають сплаті до

бюджету. Зазначте строки сплати податків. Розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація:

— специфічні ставки акцизного податку — 272 грн за 1 кг відповідно до коду товару 2402 10 00 00;

— ставка ввізного мита — 10 % митної вартості ввезених товарів;

— курс долара на дату подання митному органу вантажної митної декларації становить 11 грн за 1 дол. США (курс валюти умовний).



Практичне завдання 7. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ, акцизного податку та мита звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ українське підприємство 15 липня ввозить на митну територію України 2000 пляшок горілки (об'єм 0,7 л, вміст спирту 42 %) з Німеччини, контрактна вартість партії становить 5000 дол. США.

Витрати з транспортування товару до кордону та його страхування становлять 400 дол. США. За договором ці витрати покладено на німецьку компанію та не включено до вартості поставленого товару.

Завдання:

Визначте митну вартість товарів, суму ввізного мита, митних зборів, акцизного податку та ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету. Зазначте строки сплати податків. Розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація:

— ставка акцизного податку — 70,53 грн за 1 літр 100 % -ого спирту відповідно до коду товару 2 207;

— ставка ввізного мита — 10 євро за 1 літр 100 %-ого спирту;

— ставка митних зборів — 0,2 % митної вартості товару;

— курс євро на дату подання митної декларації до митного оформлення — 16 грн за 1 євро;

— курс долара на дату подання митної декларації до митного оформлення — 11 грн за 1 дол. США (курси валют умовні).



Практичне завдання 8. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ, акцизного податку та мита звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстроване платником ПДВ підприємство придбало в нерезидента два транспортні засоби:

— один новий транспортний засіб вартістю 20 000 євро, робочий об'єм двигуна — 1000 куб. см, який буде використовуватися як об'єкт основних засобів у господарській діяльності,

— один транспортний засіб вартістю 10 000 євро, робочий об'єм двигуна — 1500 куб. см строком використання понад 5 років, який ввозиться в Україну для подальшого продажу.

Завдання:

Визначте суму ввізного мита, акцизного податку, податку на додану вартість, які сплатить підприємство. Зазначте строки сплати податків. Розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація:

— специфічна ставка акцизного податку — 0,1 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна відповідно до коду товару для нового транспортного засобу 8703 21 10 00;

— специфічна ставка акцизного податку — 1,63 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна відповідно до коду товару для транспортного засобу, що був у використанні понад 5 років, 8703 22 90 30;

— ставка ввізного мита — 10 % митної вартості;

— курс НБУ на день митного оформлення — 16 грн за 1 євро.



Практичне завдання 9. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми ПДВ, акцизного податку та мита звітного періоду виходячи з таких даних.

Зареєстрована платником ПДВ українська компанія уклала договір із італійською компанією про поставку партії вина. У лютому поточного року ввезено на митну територію України з Італії 60 000 літрів вина. Вартість вина за договором становить 1,5 євро за 1 літр, витрати з транспортування вина та його страхування в розмірі 30 000 євро покладено на українську компанію.

Завдання:

Визначте митну вартість, суму митних зборів, ввізного мита, акцизного податку та ПДВ. Зазначте строки сплати податків до бюджету. Розрахунки поясніть посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація (ставки ввізного мита, митних зборів та курс валюти умовні):

— ставка акцизного податку — 3,58 грн за 1 літр відповідно до коду товару 2205;

— ставка ввізного мита — 1 євро за 1 літр;

— курс НБУ на день митного оформлення — 16 грн за 1 євро;

— митні збори — 0,2 % від митної вартості.

1.5.3. КЕЙСИ ТА ПРАКТИЧНІ СИТУАЦІЇ З ПОДАТКІВ НА СПОЖИВАННЯ



Кейс 1.

На підставі господарських операцій, наведених у табл. 1.19, необхідно заповнити журнал господарських операцій, реєстр отриманих та виданих податкових накладних, нарахувати податкові зобов'язання з податку на додану вартість, акцизного податку та мита.

Таблиця 1.19

ВИХІДНІ ДАНІ ДЛЯ ЗАПОВНЕННЯ ЖУРНАЛУ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
1	2.01	Сплачено передоплату за послуги з транспортування товарів господарського призначення (сировини). Акт виконаних робіт складено 3.01. Оформлено податкову накладну	10 000
2	3.01	Отримано товари господарського призначення (сировина). Оформлено податкову накладну	240 000
	4.01	Здійснено оплату за товари	
3	5.01	Відвантажено продукцію власного виробництва. Оформлено податкову накладну	5 000 000
	17.01	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за продукцію власного виробництва. Банківська виписка від 17.01	

Продовження табл. 1.19

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
4	6.01	Отримано на розрахунковий рахунок авансову оплату від нерезидента за продукцію власного виробництва. Банківська виписка від 6.01	200 000
	22.02	Відвантажено продукцію власного виробництва в митному режимі експорту. Оформлено вантажну митну декларацію	
5	7.01	Оформлено митну декларацію на імпортований легковий автомобіль із робочим об'ємом циліндрів двигуна 1500 куб. см (код товару за УКТ ЗЕД 8703 22 10 00), що буде включений до складу основних засобів	Контрактна вартість = 9000 євро
6	8.01	Імпортовано 10 000 кг бензину А-95	Контрактна вартість = 10000 євро
7	9.01	Імпортовано 1000 кг бензину А-98	Контрактна вартість = 1500 євро
8	10.01	Підприємство реалізувало 1000 пляшок спиртовмісного напою (1 пляшка об'ємом 2 л, 67 % спирту). Акцизні марки придбано 9.01. Собівартість виготовлення однієї пляшки напою = 100 грн, прибуток на партію (1000 пляшок) = 12 000 грн	Визначити
9	11.01	Підприємство придбало в Угорщині 200 пляшок горілки (0,7 л, 42 % спирту). Витрати з транспортування до кордону — 400 євро (не включені в ціну договору) несе підприємство-покупець.	Контрактна вартість = 1500 євро
10	13.01	Відвантажено партію сигарет із фільтром у кількості 100 млн шт., собівартість яких становить 40 млн грн, прибуток 10 млн грн. Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 штук) сигарет даного виду становить 10 грн без ПДВ та з АП. Мінімальне акцизне податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби відповідної кількості — 16 000 000 грн Виписано податкову накладну	Визначити

Продовження табл. 1.19

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
11	15.01	Отримано оплату за відвантажену партію сигарет від 13.01	
12	16.01	Сплачено роялті у вигляді цінних паперів. Податкову накладну отримано	130 000
13	16.01	Передано майно платника (готова продукція) у схов на відповідальне зберігання. Податкову накладну виписано	500 000
14	17.01	Сплачено банкові за розрахунково-касове обслуговування. Податкову накладну отримано	20 000
15	17.01	Оплачено послуги фірмою-нерезидентом за фрахтування морського судна. Податкову накладну виписано	55 000
16	18.01	Оплачено послуги страхової компанії (договір страхування майна). Податкову накладну отримано	30 000
17	18.01	Експортовано (фактично вивезено) продукцію власного виробництва. Оформлено вантажну митну декларацію	120 000
18	19.01	Сплачено третейський збір. Податкову накладну отримано	1000
19	19.01	Сплачено за послуги банку з управління фондами операцій з нерухомістю. Податкову накладну отримано	5000
20	20.01	Оплачено послуги закладу охорони здоров'я за обстеження об'єкта нерухомості, що будується за заявою підприємства, на предмет відповідності санітарному законодавству. Податкову накладну отримано	40 000
21	22.01	Сплачено за дозвіл на виробництво продукції. Податкову накладну отримано	2000
	23.01	Отримано дозвіл на виробництво продукції	
22	25.01	Ввезено на митну територію України комплектуючі для виробництва енергозберігаючого обладнання, що буде використовуватися підприємством для власного виробництва. Митна вартість — 1 000 000 грн, ввізне мито — 250 000 грн, митні збори — 150000 грн. Оформлено вантажну митну декларацію	1250 000

Продовження табл. 1.19

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
23	25.01	Ввезено на митну територію України 10 000 кг бензину А-95	Контрактна вартість = 11000 євро
24	25.01	Продано цінні папери, емітовані НБУ. Виписано податкові накладні	140 000
25	25.01	Отримано основні фонди на безоплатній основі від підприємства «Рута». Податкову накладну отримано	50 000
26	27.01	Отримано сировину господарського призначення від постачальника за бартерним контрактом № 2. Звичайний рівень цін для відповідного обсягу сировини — 220 000 грн (без ПДВ). Податкову накладну отримано. Операція належить до контрольованих	250 000
27	27.01	Відвантажено продукцію власного виробництва за бартерним контрактом № 2. Звичайний рівень цін для відповідного обсягу готової продукції — 300 000 грн (без ПДВ). Податкову накладну виписано. Операція належить до контролювальних	250 000
28	27.01	Відвантажено готову продукцію, яка вважається умовним постачанням за звичайними цінами. Податкову накладну виписано. Операція належить до контролювальних	120 000
29	27.01	Сплачено внески за працівників відповідно до договору про недержавне пенсійне забезпечення. Податкову накладну виписано	300 000
30	28.01	Сплачено внески за працівників із загальнообов'язкового державного соціального страхування. Податкову накладну виписано	250 000
31	28.01	Сплачено фінансовій установі за послуги з інкасації готівки. Податкову накладну виписано	25 000
32	28.01	Ввезено на митну територію України обладнання для господарської діяльності в режимі імпорту. Ставка ввізного мита становить 25 % до контрактної вартості обладнання. Оформлено вантажну митну декларацію	Контрактна вартість = 11 0000 євро
33	28.01	Оплачено пусконаладжувальні послуги обладнання виконавцям робіт—платнику єдиного податку за ставкою 3 %. Податкову накладну отримано	70 000

Закінчення табл. 1.19

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
34	28.01	Здійснено передоплату за сировину для виготовлення рекламних проспектів та підручників	600 000
	29.01	Отримано сировину. Податкову накладну отримано	
35	29.01	Придбано основні засоби у формі внеску до статутного фонду у платника ПДВ. Податкову накладну отримано	240 000 (з ПДВ)
36	30.01	Відвантажено продукцію власного виробництва (рекламні проспекти). Податкову накладну виписано	700 000
37	30.01	Відвантажено продукцію власного виробництва (підручники). Податкову накладну виписано	300 000
38	30.01	Реалізовано готову продукцію, 80 % із якої в режимі експорту, що підтверджено ВМД від 30.01, а 20 % — на внутрішньому ринку України. Відвантажено продукцію власного виробництва (рекламні проспекти). Податкову накладну виписано	1000 000
39	31.01	Відвантажено продукцію власного виробництва — 15 верстатів (звичайна ціна — 100 000 грн без ПДВ). Податкову накладну виписано. Операція належить до контрольованих	1200 000
40	31.01	Придбано основні засоби, що не були введені в експлуатацію у звітному періоді, оплату за які постачальникові було проведено в 100 %-ому розмірі від обсягу постачання	90 000 (з ПДВ)

Довідкова інформація:

1. Обсяг оподатковуваних операцій платника в попередньому звітному році становив 2 млн грн.
2. Підприємство було зареєстроване як платник ПДВ у 2003 році.

3. Інформація про курси валют:

Дата	Курс євро до гривні
7.01	11,1
8.01	11,2
9.01	11,0
11.01	11,5
25.01	11,3
28.01	11,2

4. Дані про ставки мита для деяких товарів:

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки ввізного мита
2208	Спирт етиловий	10 євро за 1 л 100 %-ого спирту
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	1,5 євро за 1000 шт.
2710 00 34 39 2710 00 36 09	Бензин моторний А-95 Бензин моторний А-98	20 %
8703 22 10 00	Нові легкові автомобілі з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1000 куб. см, але не більш як 1500 куб. см	10 %

Необхідно:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком:

№ п/п	Зміст операції	Розрахунки та пояснення з посиланням на статті ПКУ	Податкові зобов'язання		Податковий кредит		Код рядка декларації з ПДВ	Сума акцизного податку	Сума мита
			Обсяги поставки без ПДВ	Сума ПДВ	Обсяги при- дбання без ПДВ	Сума ПДВ			

2. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті за наслідками податкового періоду.

3. Зазначити строк подачі декларації та строк сплати податку.
4. Розкрити порядок відшкодування ПДВ (за наявності від'ємного сальдо).
5. Заповнити податкову декларацію з ПДВ разом з усіма необхідними додатками (Додаток В1).
6. Заповнити реєстр отриманих та виданих податкових накладних (Додаток В2).
7. Визначити суми акцизного податку та мита.
8. Заповнити декларацію з акцизного податку (Додаток Г).
9. Заповнити митну декларацію (Додаток Д).

Додаткове завдання:

1. Нарахувати збір за першу реєстрацію транспортних засобів.
2. Розрахувати суму доходів та витрат підприємства з метою визначення оподатковуваного прибутку за січень.
3. Нарахувати екологічний податок.



Кейс 2

На підставі господарських операцій, наведених у табл. 1.20, необхідно заповнити журнал господарських операцій, реєстр отриманих та виданих податкових накладних, нарахувати податкові зобов'язання з податку на додану вартість, акцизного податку та мита.

Таблиця 1.20

ВИХІДНІ ДАНІ ДЛЯ ЗАПОВНЕННЯ ЖУРНАЛУ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
1.	03.01	Відвантажено партію сигарет із фільтром у кількості 95 млн шт., собівартість яких становить 9 млн грн, прибуток — 300 тис. грн. Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (25 шт.) сигарет даного виду — 17 грн без ПДВ та з урахуванням акцизного податку	визначити
2.	04.01	Отримано оплату за відвантаженою партію сигарет із фільтром, виписано податкову накладну	
3.	04.01	Отримано аванс за договором № 75 (експорт канцтоварів) від контрагента-нерезидента	20 000

Продовження табл. 1.20

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
4.	05.01	Канцтовари за договором № 75 відвантажено під митним контролем до місця формування експортних вантажів для подальшого відправлення за кордон. Виписано податкову накладну	40 000
5.	06.01	Канцтовари за договором № 75 фактично перетнули митний кордон України, що підтверджується належним чином оформленою ВМД	40 000
6.	06.01	Отримано решту оплати за експортним договором № 75	20 000
7.	08.01	Оплачено вартість придбаних матеріалів для виробництва учнівських зошитів українського виробництва за договором № 76 (продавець матеріалів є платником ПДВ). Ціна 1 зошита становить 1,5 грн без ПДВ	25 000
8.	09.01	Отримано податкову накладну за договором № 76	25 000
9.	10.01	Матеріали за договором № 76 оприбутковані на складі	25 000
10.	18.01	Частину вироблених учнівських зошитів у кількості 10 000 шт. реалізовано на території України за ціною 2,7 грн без ПДВ	27 000
11.	19.01	Платник прийняв рішення експортувати решту 40 000 шт. учнівських зошитів за ціною 3 грн за шт. без ПДВ	120 000
12.	22.01	Підписано контракт № 77 із фірмою-нерезидентом про постачання 40 000 шт. учнівських зошитів за кордон	120 000
13.	27.01	Від контрагента-нерезидента отримано авансову оплату за контрактом № 77	60 000
14.	28.01	Товари за контрактом № 77 відвантажено під митним контролем до місця формування експортних вантажів для подальшого відправлення за кордон	120 000

Продовження табл. 1.20

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
15.	01.02	Товари за контрактом № 77 фактично вивезено за межі митної території України, що підтверджується належним чином оформленою ВМД. Виписано податкову накладну	120 000
16.	06.02	Оплачено послуги банку: за розрахунково-касове обслуговування та за інкасаторські послуги. Отримано податкові накладні	7000 1500
17.	06.02	Сплачено за ліцензію	500 000
18.	15.02	Виплачено заробітну плату працівникам, у тому числі готовою продукцією (в рахунок оплати праці передано 110 наборів канцтоварів, звичайна ціна кожного становить 300 грн)	90 000 30 000
19.	16.02	Відвантажено за бартером фірмі «Посередник» 335 наборів канцтоварів (звичайна ціна 300 грн/шт.) Виписано податкову накладну. Операція належить до контрольованих	100 000
20.	17.02	Отримано в межах бартерного контракту від фірми «Посередник» 200 сувенірних наборів (звичайна ціна 500 грн/шт.). Отримано податкову накладну	100 000
21.	20.02	Відвантажено за бартером фірмі «Аеліта» 430 наборів канцтоварів (звичайна ціна 300 грн/шт.). Виписано податкову накладну. Операція належить до контрольованих	150 500
22.	24.02	Отримано в межах бартерного контракту від фірми «Аеліта» матеріалів. Отримано податкову накладну	150 500
23.	27.02	Відвантажено продукцію державній поліклініці № 7, яка фінансується з бюджету	50 000
24.	02.03	Отримано оплату від державної поліклініки № 7. Виписано податкову накладну.	50 000
25.	28.02	У касі платника оприбутковано кошти, сплачені в рахунок оплати послуг, що будуть виконані в майбутньому	12 000 (з ПДВ)

Продовження табл. 1.20

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
26.	01.03	Оформлено документ, що засвідчує факт надання послуг платником. Виписано податкову накладну	12 000 (з ПДВ)
27.	02.03	Сплачено за договором страхування майна страховій компанії «Гарантія». Отримано податкову накладну	15 000
28.	03.03	Сплачено страхові внески страховій компанії «Гарантія» за працівника за договором недержавного пенсійного страхування. Отримано податкову накладну	10 000
29.	04.03	Придбано бланки цінних паперів. Отримано податкову накладну	2500
30.	05.03	Розміщено за кошти раніше випущені власні акції підприємства. Виписано податкову накладну	900 000
31.	07.03	Продано цінні папери, емітовані НБУ. Виписано податкові накладні	60 000
32.	08.03	Придбано деривативи на фондовій біржі. Отримано податкову накладну	16 000
33.	09.03	Сплачено третейський збір	9000
34.	10.03	Безоплатно передано приватному підприємству «Товтри» 5 одиниць продукції (звичайна ціна 10 000 грн/шт.). Виписано податкову накладну	20 000
35.	11.03	Безоплатно передано спортивний майданчик із балансу платника на баланс міста (є відповідне рішення місцевої ради). Виписано податкову накладну	50 000
36.	12.03	Сплачено судовому агенту за надані послуги з фрахтування морського судна. Отримано податкову накладну	10 000
37.	13.03	Експортовано (фактично вивезено) деталі до пральних машин за контрактом № 78. Виписано податкову накладну	550
38.	14.03	Отримано гроші за контрактом № 78	550

Продовження табл. 1.20

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
39.	15.03	Експортовано (фактично вивезено) одну коробку сигар (код товару згідно з УКТ ЗЕД 2402 10 00 00) за контрактом № 79 (у коробці 7 сигар). Виписано податкову накладну	300
40.	16.03	Отримано гроші за контрактом № 79	300
41.	17.03	Придбано товари в Італії	1 000 000
42.	18.03	Придбані в Італії товари реалізовано в Іспанії	1 200 000
43.	01.04	Перераховано кошти з банківського рахунку на оплату послуг іноземної аудиторської фірми «У»	40 000
44.	27.03	Оформлено аудиторський висновок фірми «У», вартість наданих послуг	40 000
45.	28.03	Отримано аванс за експортним контрактом № 80 від фірми «Z»	65 000
46.	01.04	Відвантажено продукцію по експортному контракту № 80 фірмі «Z»	200 000
47.	03.04	Отримано решту оплати за експортним контрактом № 80	135 000
48.	04.04	Оформлено митну декларацію на імпортований легковий автомобіль із робочим об'ємом циліндрів двигуна 1500 куб. см (код товару згідно з УКТ ЗЕД 8703 22 10 00), що буде включений до складу основних фондів	Контрактна вартість = = 10 000 дол.
49.	05.04	Ввезено 60 ящиків пива (в кожному ящику 20 пляшок, місткість пляшки — 0,5 л)	Контрактна вартість = 850 євро
50.	06.04	Імпортовано 2500 кг бензину А-95 та 4500 кг бензину А-98	Контрактна вартість А-95 = = 30 000 євро. Контрактна вартість А-98 = = 65 000 євро

Закінчення табл. 1.20

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
51.	08.04	Ввезено на митну територію України дизельне пальне по 450 кг кожного виду із вмістом масової частки сірки: 0,003 %, 0,01 %, 0,1 %, 0,3 %	Контрактна вартість 4500 4000 3500 3000 євро
52.	09.04	Імпортовано 150 ящиків із шампанським (у кожному ящику 12 пляшок по 0,7 л)	Контрактна вартість = = 10000 євро
53.	10.04	Ввезено на митну територію України цигарки в кількості 5 млн шт. Задекларовано максимальну роздрібну ціну за 1 пачку (25 шт.) цигарок становить 10 грн без податку на додану вартість та акцизного податку	Контрактна вартість = = 300 000 дол.
54.	11.04	Ввезено на митну територію України сигарети з фільтром у кількості 23 млн шт. Задекларована максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 шт.) цигарок становить 40 грн без податку на додану вартість та акцизного податку	Контрактна вартість = = 610 000 дол.

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком:

№ п/п	Зміст операції	Розрахунки та пояснення з посиланням на статті ПКУ	Податкові зобов'язання		Податковий кредит		Код рядка декларації з ПДВ	Сума акцизного податку	Сума мита
			Обсяги поставок без ПДВ	Сума ПДВ	Обсяги придбання без ПДВ	Сума ПДВ			

2. Визначити суму ПДВ до сплати або до відшкодування за наслідками податкового періоду.

3. Зазначити строк подачі декларації та строк сплати податку.
4. Зазначити порядок відшкодування ПДВ (за наявності від'ємного сальдо).
5. Заповнити податкову декларацію з ПДВ разом з усіма необхідними додатками (Додаток В1).
6. Заповнити реєстр отриманих та виданих податкових накладних (Додаток В2).
7. Визначити суми акцизного податку та мита.
8. Заповнити декларацію з акцизного податку (Додаток Г).
9. Заповнити митну декларацію (Додаток Д).

Довідкова інформація:

1. Обсяг оподатковуваних операцій платника в попередньому звітному році становив 1,5 млн грн.
2. Підприємство було зареєстроване як платник ПДВ у 2004 році.
3. Інформація про курси валют:

Дата	Курс долара до гривні	Курс євро до гривні
01.01	12,95	15,7
01.03	12,05	16,2
01.04	12,25	16,1
03.04	12,0	16,5
04.04	12,1	16,3
05.04	12,05	16,2
06.04	12,0	16,35
07.04	11,9	16,8
08.04	11,95	17,0
09.04	11,9	16,86
10.04	11,85	16,9
11.04	11,8	16,5
30.04	11,0	15,5

4. Дані про ставки акцизного податку та мита для деяких товарів:

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки акцизного податку	Ставки ввізного мита
2203 00 01 00	Пиво із солоду (солодове) в пляшках	1,24 грн за 1 л	0,5 євро за 1 л
2204 10 11 00	Вина ігристі champagne (шампанське)	5,20 грн за 1 л	3 євро за 1 л
2402 10 00 00	Сигари	272 грн за 1 кг (нетто)	10 євро за 1000 шт.
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	36,88 грн за 1000 шт. та 12 %	5 євро за 1000 шт.
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	216 50 гривень за 1000 шт. та 12 %	5 євро за 1000 шт.
2710 00 34 39 2710 00 36 09	Бензин моторний А-95 Бензин моторний А-98	198 євро за 1000 кг	—
2710 19 31 40 2710 19 31 30 2710 19 31 30 2710 19 31 10	Дизельне пальне з вмістом сірки: понад 0,2 мас. % не більше 0,2 мас. % не більше 0,035 мас. % не більше 0,005 мас. %	45 євро за 1000 кг 35 євро за 1000 кг 30 євро за 1000 кг 20 євро за 1000 кг	%
8703 22 10 00	Нові легкові автомобілі з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1000 куб. см, але не більш як 1500 куб. см	0,03 євро за 1 куб. см	10 %



Кейс 3

На підставі господарських операцій, наведених у таблиці 1.21, необхідно заповнити журнал господарських операцій, реєстр отриманих та виданих податкових накладних, нарахувати податкові зобов'язання з податку на додану вартість, акцизного податку та мита.

Таблиця 1.21

ВИХІДНІ ДАНІ ДЛЯ ЗАПОВНЕННЯ ЖУРНАЛУ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
1.	04.08	Оформлено митну декларацію на імпортований легковий автомобіль із робочим об'ємом циліндрів двигуна 1400 куб. см (код товару згідно з УКТ ЗЕД — 8703 22 10 00), що буде включений до складу основних фондів	Контрактна вартість = 9000 дол.

Продовження табл. 1.21

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
2.	05.08	Ввезено 50 ящиків пива (в кожному ящику 20 пляшок, місткість пляшки — 0,5 л)	Контрактна вартість = 700 євро
3.	06.08	Імпортовано 2000 кг бензину А-95 та 4000 кг бензину А-98	Контрактна вартість А-95 = 25 000 євро. Контрактна вартість А-98 = 60 000 євро
4.	08.08	Ввезено на митну територію України дизельне пальне по 500 кг кожного виду із вмістом масової частки сірки: 0,003 %, 0,01 %, 0,1 %, 0,3 %	Контрактна вартість 5000 4500 4000 3500 євро
5.	09.08	Імпортовано 100 ящиків з шампанським (у кожному ящику 12 пляшок по 0,7 л)	Контрактна вартість = 7700 євро
6.	10.08	Ввезено на митну територію України цигарки в кількості 15 млн шт. Задекларована максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (25 шт.) цигарок становить 4 грн без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку	Контрактна вартість = 300 000 дол.
7.	11.08	Ввезено на митну територію України сигарети з фільтром у кількості 25 млн шт. Задекларована максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 шт.) сигарет становить 26 грн без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку.	Контрактна вартість = 600 000 дол.
8.	15.08	Відвантажено партію сигарет з фільтром у кількості 85 млн шт., собівартість яких становить 8 млн грн, прибуток — 200 тис. грн. Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 шт.) сигарет даного виду — 15 грн без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку	Визначити
9.	16.08	Отримано оплату за відвантажену партію сигарет з фільтром, виписано податкову накладну	5 500 000

Продовження табл. 1.21

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
10.	18.08	Оплачено послуги банку: за розрахунково-касове обслуговування за інкасаторські послуги. Отримано податкову накладну	7 000 1 500
11.	18.08	Сплачено за ліцензію	500 000
12.	19.08	Виплачено заробітну плату працівникам, у тому числі готовою продукцією (в рахунок оплати праці передано 20 пральних машин, звичайна ціна кожної становить 1500 грн). Виписано податкову накладну	100 000 20 000
13.	20.08	Відвантажено за бартером фірмі «Айстра» 140 пральних машин (звичайна ціна 1500 грн/шт.). Виписано податкову накладну. Операція належить до контрольованих	200 000
14.	20.08	Отримано в межах бартерного контракту від фірми «Барон» 90 комплектуючих деталей (звичайна ціна 1000 грн/шт.). Отримано податкову накладну. Операція належить до контрольованих	100 000
15.	01.09	Отримано в межах бартерного контракту від фірми «Айстра» 20 верстатів (звичайна ціна 10 000 грн/шт.). Отримано податкову накладну. Операція належить до контрольованих	200 000
16.	02.09	Відвантажено за бартером фірмі «Барон» 55 пральних машин (звичайна ціна 1500 грн/шт.). Виписано податкову накладну. Операція належить до контрольованих	100 000
17.	02.09	Сплачено за договором страхування майна страховій компанії «Спокій». Податкову накладну отримано	5000
18.	03.09	Сплачено страхові внески страховій компанії «Спокій» за працівника за договором недержавного пенсійного страхування. Податкову накладну отримано	1000
19.	04.09	Придбано бланки цінних паперів. Податкову накладну отримано	2000
20.	05.09	Розміщено за кошти раніше випущені власні акції підприємства. Виписано податкову накладну	1 000 000
21.	07.09	Продано цінні папери, емітовані НБУ. Виписано податкову накладну	50 000

Продовження табл. 1.21

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
22.	08.09	Придбано деривативи на фондовій біржі	15 000
23.	09.09	Сплачено третейський збір	1 000
24.	10.09	Безоплатно передано приватному підприємству «Карпати» 5 верстатів (звичайна ціна 10 000 грн/шт.). Виписано податкову накладну	20 000
25.	11.09	Безоплатно передано спортивний майданчик з балансу платника на баланс міста (є відповідне рішення міської ради). Виписано податкову накладну	50 000
26.	12.09	Сплачено судовому агенту за надані послуги з фрахтування морського судна. Податкову накладну отримано	10 000
27.	02.10	Експортовано (фактично вивезено) деталі до пральних машин за контрактом № 14. Виписано податкову накладну	500
28.	05.10	Отримано гроші за контрактом № 14	500
29.	05.10	Експортовано (фактично вивезено) одну коробку сигар (код товару згідно з УКТ ЗЕД 2402 10 00 00) за контрактом № 17 (у коробці 5 сигар). Виписано податкову накладну	200
30.	05.10	Отримано гроші за контрактом № 17	
31.	06.10	Придбано товари у Франції	1 000 000
32.	08.10	Придбані у Франції товари реалізовано в Іспанії. Виписано податкову накладну	1 200 000
33.	27.10	Оформлено аудиторський висновок фірмою-нерезидентом «Х», вартість наданих послуг	50 000
34.	28.10	Отримано аванс за експортним контрактом № 15-05 від фірми «У»	65 000
35.	01.11	Перераховано кошти з банківського рахунку на оплату послуг іноземної аудиторської фірми «Х»	50 000
36.	01.11	Відвантажено продукцію за експортним контрактом № 15-05 фірмі «У». Виписано податкову накладну	200 000

Продовження табл. 1.21

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
37.	03.11	Отримано решту оплати за експортним контрактом № 15-05	135 000
38.	04.11	Отримано аванс за договором № 5 (експорт пральних машин) від контрагента-нерезидента	500 000
39.	05.11	Пральні машини за договором № 5 відвантажено під митним контролем до місця формування експортних вантажів для подальшого відправлення за кордон	1 000 000
40.	07.11	Пральні машини за договором № 5 фактично перетнули митний кордон України, що підтверджується належним чином оформленою ВМД. Виписано податкову накладну	1 000 000
41.	08.11	Отримано решту оплати за експортним договором № 5	500 000
42.	09.11	Оплачено вартість придбаних матеріалів для виробництва учнівських зошитів українського виробництва за договором № 15 (продавець матеріалів є платником ПДВ). Ціна 1 зошита становить 1 грн без ПДВ	50 000
43.	10.11	Отримано податкову накладну за договором № 15	50 000
44.	12.11	Матеріали за договором № 15 оприбутковані на складі	50 000
45.	13.11	Частина вироблених учнівських зошитів у кількості 10 000 шт. реалізовано на території України за ціною 2 грн без ПДВ. Виписано податкову накладну	20 000
46.	14.11	Платник прийняв рішення експортувати решту 40 000 шт. учнівських зошитів	80 000
47.	15.11	Підписано контракт № 16 із фірмою-нерезидентом про постачання 40 000 шт. учнівських зошитів за кордон	80 000
48.	16.11	Від контрагента-нерезидента отримано авансову оплату за контрактом № 16	40 000

Закінчення табл. 1.21

№ п/п	Дата	Зміст операції	Сума, грн (без ПДВ)
49.	17.11	Товари за контрактом № 16 відвантажено під митним контролем до місця формування експортних вантажів для подальшого відправлення за кордон	80 000
50.	18.11	Товари за контрактом № 16 фактично вивезено за межі митної території України, що підтверджується належним чином оформленою ВМД. Виписано податкову накладну	80 000
51.	01.10	Відвантажено продукцію державній лікарні № 1, яка фінансується з бюджету	40 000
52.	28.11	Отримано оплату від державної лікарні № 1. Виписано податкову накладну	40 000
53.	29.11	У касі платника оприбутковано кошти, сплачені в рахунок оплати послуг, що будуть виконані в майбутньому	6 000 (з ПДВ)
54.	01.12	Оформлено документ, що засвідчує факт надання послуг платником	6 000 (з ПДВ)

Завдання:

1. Заповнити журнал господарських операцій за зразком:

№ п/п	Зміст операції	Розрахунки та пояснення з посиланням на статті ПКУ	Податкові зобов'язання		Податковий кредит		Код рядка декларації з ПДВ	Сума акцизного податку	Сума мита
			Обсяги поставки без ПДВ	Сума ПДВ	Обсяги придбання без ПДВ	Сума ПДВ			

2. Визначити суму ПДВ до сплати або до відшкодування за наслідками податкового періоду.
3. Зазначити строк подачі декларації та строк сплати податку.
4. Зазначити порядок відшкодування ПДВ (за наявності від'ємного сальдо).

5. Заповнити податкову декларацію з ПДВ разом з усіма необхідними додатками (Додаток В.1).
6. Заповнити реєстр отриманих та виданих податкових накладних (Додаток В.2).
7. Визначити суми акцизного податку та мита.
8. Заповнити декларацію з акцизного податку (Додаток Г).
9. Заповнити митну декларацію (Додаток Д).

Довідкова інформація:

1. Обсяг оподатковуваних операцій платника в попередньому звітному році становив 1 млн грн.
2. Підприємство було зареєстроване як платник ПДВ у 2005 році.
3. Інформація про курси валют:

Дата	Курс долара до гривні	Курс євро до гривні
01.01	12,95	15,7
01.07	12,05	16,2
03.08	12,0	16,5
04.08	12,1	16,3
05.08	12,05	16,2
06.08	12,0	16,35
07.08	11,9	16,8
08.08	11,95	17,0
09.08	11,9	16,86
10.08	11,85	16,9
11.08	11,8	16,5
01.09	12,0	16,1
31.12	11,0	15,5

4. Дані про ставки акцизного податку та мита для деяких товарів:

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки акцизного податку	Ставки ввізного мита
2203 00 01 00	Пиво із солоду (солодове) у пляшках	1,24 грн за 1 л	0,05 євро за 1 л
2204 10 11 00	Вина ігристі: champagne(шампанське)	5,20 грн за 1 л	1,5 євро за 1 л
2402 10 00 00	Сигари	217,60 грн за кг (нетто)	10 євро за 1000 шт.

Закінчення табл.

Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару	Ставки акцизного податку	Ставки ввізного мита
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	96,88 грн за 1000 шт. та 12 %	1,5 євро за 1000 шт.
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	216,50 грн за 1000 шт. та 12 %	1,5 євро за 1000 шт.
2710 00 34 39 2710 00 36 09	Бензин моторний А-95 Бензин моторний А-98	108 євро за 1000 кг	—
2710 19 31 40 2710 19 31 30	Дизельне паливо з вмістом сірки: понад 0,2 мас. % не більше 0,2 мас. % не більше 0,035 мас. % не більше 0,005 мас. %	98 євро за 1000 кг 75 євро за 1000 кг 68 євро за 1000 кг 46 євро за 1000 кг	%
8703 22 10 00	Нові легкові автомобілі з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1000 куб. см, але не більш як 1500 куб. см	0,03 євро за 1 куб. см	10 %



1.6. ІГРОВІ ФОРМИ ТРЕНІНГ-ВПРАВ ІЗ ПОДАТКІВ НА СПОЖИВАННЯ

Тренінгові вправи

1. Тренінг-вправа «Опонент»

Мета тренінг-вправи: навчитися виступати з промовою у швидкозмінних і непередбачуваних обставинах; висловлюватися стосовно питань, які мають багатоаспектний характер; тренувати ораторські вміння.

Учасники: студенти групи — промовці (опоненти один до одного), двоє студентів виступають у ролі критиків (один — позитивний, один — негативний).

Реквізит: картки із завданнями (відповідно до кількості студентів у групі).

Алгоритм гри:

Вступ: Пояснення студентам суті роботи.

Крок 1: Отримання завдань на картках. Студенти підходять до столу викладача й обирають одну картку (всі картки лежать на столі зворотною стороною до студентів). На кожній картці написано номер і тезу. На іншій картці під таким самим номером написано антитезу — з нею буде виступати «опонент». Для підготовки виступів дається небагато часу — близько 5 хв.

Крок 2: Виступи студентів — «опонентів». Студенти, які одержали картки з однаковим номером, одночасно виходять «перед аудиторією» та представляють свої виступи відповідно до завдання у формі почергових монологів чи діалогів. Час для кожного — 2—3 хв. Головне при цьому — виступати впевнено, аргументовано й не конфліктувати з опонентом.

Крок 3: Виступи критиків, які мають проаналізувати позитивні й негативні сторони роботи, виявити, чиї аргументи були, на їхню думку, переконливішими. І так доти, поки не виступлять усі студенти. Решта студентів, які ще не опонували за своїми картками, також беруть участь, оцінюючи виступи своїх одногрупників і обираючи найбільш переконливі. За бажанням вони також можуть узяти участь у дискусії.

Ведучий підводить підсумки після виступу всіх учасників.

Орієнтовні приклади тез і антитез:

1. Зниження ставки ПДВ в Україні з 20 до 17 % приведе до загального зниження цін та сприятиме розвитку виробництва.

— Зниження ставки ПДВ не зменшить ціни, але зменшить надходження до бюджету.

2. ПДВ за своєю суттю є корупційним податком.

— Корупційність полягає не в суті ПДВ, а в механізмі його реалізації на практиці в Україні.

3. ПДВ варто замінити на інший універсальний акциз (податок з обороту або податок із продажів), який буде легше контролювати.

— ПДВ не варто скасовувати, оскільки він є найдосконалішою формою універсального акцизного оподаткування.

4. Платниками ПДВ варто реєструвати всіх суб'єктів підприємницької діяльності.

— Платниками ПДВ доцільно реєструвати лише найбільш фіскально значущих.

5. В Україні доцільно запровадити диференційовані ставки ПДВ.

— Диференціація ставок ПДВ ускладнить адміністрування податку.

6. Держава повинна відшкодувати ПДВ платникам у найкоротші строки, щоб не вимивати їхні обігові кошти.

— Бюджетне відшкодування слід усіляко обмежувати, оскільки на це витрачаються бюджетні кошти.

7. В Україні доцільно підвищувати ставки акцизного податку.

— В Україні недоцільно підвищувати ставки акцизного податку.

8. Перелік підакцизних товарів в Україні слід розширити.

— Перелік підакцизних товарів в Україні слід залишити таким, як він є.

9. В Україні підвищення ставок акцизного податку на алкогольні напої та тютюнові вироби сприятиме зменшенню їх споживання.

— В Україні підвищення ставок акцизного податку на алкогольні напої та тютюнові вироби не вплине на їх споживання.

10. Акцизні марки є ефективним інструментом контролю за сплатою акцизного податку.

— Акцизні марки легко підробити, і вони не гарантують повної та своєчасної сплати акцизного податку.

11. Встановлення менших ставок акцизного податку на дешевші, а отже, як правило, менш якісні товари є справедливим із соціальної точки зору.

— Встановлення менших ставок акцизного податку на дешевші, а відтак, як правило, менш якісні товари підтримує виробництво та споживання більш шкідливих для здоров'я або довкілля товарів.

12. Слід надавати пільги зі сплати акцизного податку окремим категоріям виробників із метою сприяння розвитку виробництва.

— Виробництво підакцизних товарів, як правило, є високоприбутковим, і надання податкових пільг недоцільне.

2. «Турнір ерудитів»

Мета проведення «Турніру ерудитів»:

- закріпити вивчений матеріал;
- навчитися швидко реагувати й відповідати на запитання;
- навчитися працювати в малих групах, знаходити (або розраховувати) й аргументувати свою відповідь;
- виявити рівень ерудованості та зібраності студентів у швидкозмінних і непередбачуваних обставинах.

Учасниками турніру є студенти групи, які діляться на команди по 3—4 особи та обирають капітана в кожній команді.

Реквізит: проектор та ноутбук для висвітлення завдань, калькулятори, папір, олівці — для вирішення розрахункових завдань.

Час: 60 хв.

Хід турніру: ведучий висвітлює на проекторі по черзі проблемні ситуації. Команди мають швидко зорієнтуватися у змісті завдання (теоретичного чи розрахункового характеру). Обговорити (або розрахувати) правильну відповідь і підняти руку, якщо команда дійшла спільної думки. Відповідає та команда, яка першою підняла руку. За правильну відповідь команді зараховуються бали. Якщо відповідь неправильна або неповна, команда, котра підняла руку наступною, має можливість доповнити.

Відповідає на запитання (і пояснює свою відповідь) лише один із представників команди. Хто саме — вирішує капітан. Перемагає та команда, яка за підсумками турніру набрала найбільшу кількість балів.

Перелік ситуацій, що можуть виноситися на «турнір ерудитів»:

1. Якому податку у Великій Британії дали таке визначення: «Британський податок на кожен ланку в низці створення вартості; мрія бюрократа. Його збір пов'язаний з великими затратами»?

2. Якою причиною було введення в 1986 році в Іспанії податку на додану вартість?

3. Як в Австралії називається податок на додану вартість?

4. У якій країні пострадянського простору ставка ПДВ змінювалася 6 разів?

5. Чому говорять, що податки з обігу часто пов'язані з війною та кризою?

6. Хто, коли та в якій країні вперше запропонував систему ПДВ?

7. Яку назву мав тоді цей податок?

8. Який економіст і коли запропонував замість американського податку з доходів корпорацій запровадити у формі оподаткування підприємств податок на додану вартість?

9. Ким і коли було розроблено й описано сучасну схему податку на додану вартість?

10. Яка країна та в якому році вперше замінила податок з обороту на ПДВ?

11. Який універсальний акциз справлявся тривалий час в Україні за часів існування СРСР?

12. Чим обумовлене встановлення ставки ПДВ на рівні 28 % під час його введення в більшості колишніх радянських республік?

13. Чому непрямі податки так називаються?

14. Поєднайте країну та рік запровадження в ній податку на додану вартість.

	Країна		Рік введення ПДВ
1	Австрія		1954
2	Бельгія		1968
3	Велика Британія		1969
4	Греція		1970
5	Ізраїль		1971
6	Ірландія		1972
7	Іспанія		1973
8	Італія		1973
9	Норвегія		1973
10	Росія		1976
11	Україна		1986
12	Франція		1986
13	ФРН		1989
14	Швеція		1992
15	Японія		1992

ДІЛОВІ ІГРИ

Мозкова атака на теми:

1. Напрями вдосконалення механізму справляння акцизного податку на сучасному етапі.

2. Які товари в Україні доцільно включити до переліку підакцизних?

3. Чи приведе підвищення ставок акцизного податку до зростання надходжень від нього?

4. Чи приведе підвищення ставок акцизного податку на алкогольні й тютюнові вироби до зменшення їх споживання?

5. Чи варто скасувати ПДВ в Україні?

Правила проведення мозкової атаки наведено в Додатку Е.

Гра «ТАК-НІ»

На поставлені нижче запитання необхідно дати відповідь «так» або «ні». Ведучий обирає учасника та ставить йому пи-

тання на свій вибір. Учасник має швидко, впродовж кількох секунд дати відповідь на поставлене питання. За правильну відповідь він отримує фішку. За результатами гри підраховується кількість зароблених фішок, які потім можуть бути диференційовані в бали.

Орієнтовні запитання для проведення гри:

1. Акцизний податок є специфічним акцизом.
2. Акцизний податок є універсальним акцизом.
3. Акцизний податок включається до ціни товару.
4. Носій та суб'єкт сплати акцизного податку збігаються.
5. До бази оподаткування акцизним податком включається податок на додану вартість.
6. Ставки акцизного податку характеризуються значною диференціацією.
7. Акцизний податок сплачується на кожному етапі руху товару.
8. Реалізатори конфіскованих підакцизних товарів є платниками акцизного податку.
9. Органи ліцензування повідомляють контролюючі органи про видачу ліцензії виробникам та імпортерам алкогольних напоїв і тютюнових виробів.
10. Експорт не є об'єктом оподаткування акцизним податком.
11. До підакцизних товарів в Україні належать алкогольні напої.
12. До підакцизних товарів в Україні належать тютюнові вироби.
13. До підакцизних товарів в Україні належать транспортні засоби.
14. До підакцизних товарів в Україні належать нафтопродукти та скраплений газ.
15. До підакцизних товарів в Україні належать ювелірні вироби.
16. До підакцизних товарів в Україні належать хутряні вироби.
17. Акцизний податок в Україні справляється тільки за комбінованими ставками.
18. Дата виникнення податкового зобов'язання з акцизного податку залежить від виду операцій.
19. Мінімальне акцизне податкове зобов'язання застосовується в разі сплати акцизного податку на алкогольні напої.
20. Мінімальне акцизне податкове зобов'язання застосовується в разі сплати акцизного податку на тютюнові вироби.
21. Мінімальне акцизне податкове зобов'язання застосовується в разі сплати акцизного податку на транспортні засоби.
22. Мінімальне акцизне податкове зобов'язання застосовується в разі сплати акцизного податку на нафтопродукти і скраплений газ.

23. Фізичні особи можуть ввозити на територію України під-акцизні товари без сплати акцизного податку, але не більше встановлених обсягів.

24. Реалізація легкових автомобілів для інвалідів, оплата яких здійснюється за рахунок благодійних фондів, звільняється від оподаткування акцизним податком.

25. Податкова декларація з акцизного податку подається щомісячно.

26. Виробники тютюнових виробів сплачують акцизний податок до 16 числа звітного місяця.

27. Виробники підакцизних товарів перераховують акцизний податок до бюджету впродовж 10 днів, наступних за днем подання податкової декларації.

28. Виробники алкогольних напоїв із доданням спирту сплачують акцизний податок упродовж 90 календарних днів від дня отримання спирту етилового під час придбання марок акцизного податку.

29. Власники готової продукції, виготовленої з давальницької сировини, сплачують акцизний податок не пізніше дати відвантаження готової продукції.

30. Імпорттери маркованої підакцизної продукції сплачують акцизний податок під час придбання марок акцизного податку.

31. Маркуванню марками акцизного податку в Україні підлягають усі підакцизні товари.

32. Усі алкогольні напої та тютюнові вироби повинні бути з марками акцизного податку.

ПОДАТКОВІ РЕБУСИ

Наш розум в істотній мірі —
асоціативний механізм»

професор Уільям Джеймс

Хвилинка відпочинку: розв'яжіть податкові ребуси.

Правила читання ребусів:

1. Замість окремих слів або їх частин наведено предмети, назви яких є словами, потрібними для відгадування ребусів.





2. Умовний знак «кома» означає, що від слова — назви предмета потрібно відкинути літеру. Скільки ком — стільки відкидається літер. Якщо кома стоїть перед малюнком, то відкидається перша літера, якщо після малюнку — остання літера слова.

3. Над малюнком може стояти закреслена літера й поряд із нею написана інша, це означає, що нею потрібно замінити закреслену літеру.

4. Над малюнком може стояти закреслена літера, це означає, що в назві предмета цю літеру читати не треба.

5. Над малюнком можуть бути цифри, що показують, які літери та в якому порядку назви предмета слід читати.






6. Окремі літери, склади в ребусах іноді пишуть один над одним, у середині, один за одним, один під одним. У цьому випадку, розв'язуючи ребуси, залежно від розміщення літер, складів потрібно додавати «в», «з», «на», «над», «під».

3 2			1 2	
	'''			
	В=Л	,		М=Ц
Я				







1.

'100	А _Р
------	----------------

2.

				
Л=П з=д	х	е=а й	х	

3.




	'''		'''		'	'''		0	'	'''		
К=П з=д							Л=Д				з=р	е=ь

4.

5.

’	”	’	”	
				
	б = з у = и	т = й		х = т
				ОК





6.

’	”	”
		
и = а		а = т

7.

	т		
в = п			в = б

8.

’	1 2	1 3 4 2	
			
	б = н у = й		р = у
			н = т



9.


л = т

10.

1 2 3	“ “ “
	

11.

	
4 3 1	2 1 3



Рекомендована література

1. Податковий кодекс України. Закон від 2 грудня 2010 року № 2755–VI.
2. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495–VI.
3. Митний кодекс України від 11.07.2002 № 92–IV (втратив чинність).
4. Про податок на додану вартість : Закон України від 03.04.97 № 168/97-ВР (втратив чинність).
5. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України від 19.12.95 № 481/95-ВР.
6. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.13 № 584-VII.
7. Про акцизний збір : Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.92 № 18-92 (втратив чинність).
8. Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1233.
9. Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого платника : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1238.
10. Про затвердження Порядку використання сум податку на додану вартість, сплачених переробними підприємствами до спеціального фонду державного бюджету : Постанова Кабінету Міністрів України від 02.03.2011 № 246.
11. Про заходи щодо посилення державного контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та справлянням акцизного збору : Постанова Кабінету Міністрів України від 07.08.2001 № 940.
12. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450.
13. Про затвердження Форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства доходів і зборів України № 10 від 14.01.2014.
14. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16.01.2014 № 26.
15. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 13.11.2013 № 678.

16. Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.12.2013 № 781.

17. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо застосування постанови Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 року № 73 «Про затвердження критеріїв, у разі відповідності яким платник податку на додану вартість вважається таким, що має позитивну податкову історію» : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 30.12.13 № 891.

18. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України : Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 650.

19. Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів громадянами : Наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2012 № 581.

20. Про затвердження зразків бланків єдиного адміністративного документа, додаткових аркушів, доповнень і специфікації та їх Технічного опису: Наказ Міністерства фінансів України від 22 лютого 2012 р. № 246.

21. Про затвердження Правил роздрібної торгівлі тютюновими виробами: Наказ Мінекономіки та з питань європейської інтеграції України від 24 липня 2002 р. № 218.

22. Про Порядок оформлення та видачі ліцензій на право імпорту, експорту спирту етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Наказ Мінекономіки та з питань європейської інтеграції України від 14.02.2002 № 42.

23. Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) : Наказ Державної митної служби України та ДПС України від 24.12.2010 № 1535/1027.

24. Про затвердження форми Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення : Наказ Міністерства доходів і зборів України від № 708 від 25.11.2013.

25. Про затвердження Порядку роботи представників органів державної податкової служби на акцизних складах та податкових постах : Наказ ДПС України від 11.01.2011 № 14.

26. Про затвердження Форм звітів щодо придбання та реалізації алкогольних напоїв і тютюнових виробів та інструкцій щодо їх заповнення : Наказ ДПА України від 27.04.2006 № 228.

27. Про затвердження Порядку оформлення нарядів на відпуск спирту, фракції головної етилового спирту та повернення спиртовмісних рідин : Наказ ДПА України від 31.03.2003 № 145.

28. Про затвердження Порядку ведення Єдиного державного реєстру місць зберігання та форми довідки про внесення місця зберігання до Єдиного державного реєстру : Наказ ДПА України від 28.05.2002 № 251.

29. Про затвердження форми Декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання Декларації акцизного податку : Наказ ДПС України від 24.12.2010 № 1030.

30. Про затвердження форм Довідки про прогнозований обсяг потреби в спирті етиловому для виготовлення окремих видів продукції, Довідки про цільове використання спирту етилового та Журналу обліку погашення податкових векселів : Наказ ДПС України від 19.04.2011 № 224.

31. Про організацію взаємодії органів державної податкової служби при проведенні перевірок податкових декларацій з податку на додану вартість з урахуванням інформації розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість у розрізі контрагентів : Наказ ДПА України від 18.04.2008 № 266.

32. *Лютій І. О., Друга А. Б., Петренко М. О.* Податки на споживання в економіці України / І. О. Лютій та ін. — К. : Знання, 2004. — 316 с.

33. Податок на додану вартість та прогнозування його надходжень до бюджету : монографія / М. Я. Азаров, Ф. О. Ярошенко, Т. І. Єфименко та ін. — К. : НДФІ, 2004. — 344 с.

34. Прогнозування податкових надходжень в перехідній економіці: проблеми методології і організації : монографія / [В. П. Бочарніков, К. В. Захаров, М. С. Лаба та ін.] ; під ред. В. П. Ніколаєва. — К. : «МП Леся», 2006. — 320 с.

35. Система податкових пільг в Україні у контексті європейського досвіду / А. М. Соколовська, Т. І. Єфименко, І. О. Луніна та ін. — К. : НДФІ, 2006. — 320 с.

36. *Андрущенко В. Л., Данілов О. Д.* Податкові системи зарубіжних країн / За заг. ред М. Я. Азарова. — К. : Видавничий дім «Комп'ютерпрес», 2004. — 240 с.

37. *Брезвін А. І.* Путівник по Податковому кодексу (Податковий кодекс України у схемах і таблицях) : практ. посіб. / А. І. Брезвін — К. : ВПД «Формат», 2011. — 376 с.

38. Консультують провідні фахівці органів Державної податкової служби України. Податковий кодекс у запитаннях та відповідях. — Харків: Фактор, 2011. — 240 с.

39. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / кол. авторів [заг. ред. М. Я. Азарова] — К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. — 2389 с.

40. *Педь І. В.* Непрямі податки в податковій системі України : навч. посіб. / За ред. Ю. М. Лисенкова. — К. : Знання, 2008. — 348 с.

41. Податкова система України: тренінг-курс : навч. посіб. / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова, А. В. Пислиця та ін. ; за заг.

ред. О. М. Тимченко ; передм. Т. І. Єфименко.— К. : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. — 656 с.

42. Податковий кодекс: про всі зміни / [О. Андрусь, Т. Войтенко, Я. Кавторєва та ін.]. — Харків : Фактор, 2011. — 160 с.

43. Податок на додану вартість : навч. посібник / [М. Я. Азаров, Ф. О. Ярошенко, П. В. Мельник та ін.] ; за заг. ред. Ф. О. Ярошенка. — Ірпінь : Національна академія ДПС України, 2004. — 396 с.

44. *Присенко Г. В.* Прогнозування соціально-економічних процесів : навч. посіб. / Г. В. Присенко, Є. І. Равікович. — К. : КНЕУ, 2005. — 378 с.

45. *Соколовская А. М., Майбуrow И. А.* Теория налогообложения. Продвинутый курс / А. М. Соколовская, И. А. Майбуrow. — М. : Юнити-Дана. 2011. — 592 с.

46. *Соколовська А. М.* Основи теорії податків. : навч. посіб. — К. : Кондор, 2010. — 326 с.

47. Щомісячний моніторинг виконання зведеного, держаного і місцевих бюджетів України [Електронний ресурс] / Підготовлено проектом «Реформа місцевих бюджетів в Україні» (RTI International, USAID). — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua> — Заголовок з титул. екрана.

48. Інтернет-ресурси: офіційні сайти, Міністерства фінансів України, Державної податкової системи України, Державної митної служби України, Державної служби статистики України, Рахункової палати України.

РОЗДІЛ II

ПРИБУТКОВІ ПОДАТКИ В ПОДАТКОВІЙ СИСТЕМІ УКРАЇНИ



Після опанування матеріалів розділу студенти будуть знати:

- переваги та недоліки прибуткових податків, що справляються в Україні;
- елементи податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб згідно з Податковим кодексом України;
- порядок нарахування та сплати податку на прибуток підприємств і податку на доходи фізичних осіб до бюджету.

Також студенти будуть уміти:

- характеризувати чинну в Україні систему прибуткового оподаткування та оцінювати її ефективність;
- тлумачити положення законодавства у сфері оподаткування прибутку підприємств та доходів фізичних осіб;
- орієнтуватися в основних нововведеннях, що відбулися в системі прибуткових податків у результаті прийняття Податкового кодексу та внесення змін до нього;
- обчислювати оподатковуваний прибуток та суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету;
- обчислювати суми податку на доходи фізичних осіб, що підлягають утриманню з доходів фізичних осіб;
- виявляти проблеми, які виникають під час нарахування та сплати прибуткових податків;
- заповнювати податкові декларації з податку на прибуток підприємств і податку на доходи фізичних осіб з усіма необхідними додатками.



2.1. АНАЛІТИЧНІ ЗАВДАННЯ

На основі статистичних даних щодо надходжень податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб, наведених за останні роки, в Додатку А та необхідно виконати такі аналітичні завдання.



Завдання 1. Проаналізуйте динаміку податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб в Україні починаючи з 1995 року по теперішній час:

— в абсолютних показниках, виявивши причини, які вплинули на зміну динаміки;

— скоригувавши аналізовані показники на індекс інфляції (до попереднього року та до базового року — 1998 або 2000).

Результати розрахунків представте графічно. Встановіть, чи збігаються виявлені тенденції з динамікою, не скоригованою на індекс інфляції. Зробіть висновки щодо фіскальної ефективності податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб, базуючись на отриманих результатах.



Завдання 2.

1. Обчисліть питому вагу податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб у доходах бюджету та податкових надходженнях зведеного бюджету. Порівняйте отримані показники з аналогічними по податках на споживання.

2. Встановіть співвідношення між податком на прибуток та податком на доходи фізичних осіб в Україні.

3. Розрахуйте частку податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб у ВВП за останні 10—15 років.

Результати розрахунків представте графічно та проаналізуйте виявлені тенденції. Зробіть висновки щодо фіскального значення прибуткових податків в Україні в аналізованому періоді.

4. Доповніть дані табл. 2.1 необхідними показниками та порівняйте виявлені тенденції з країнами із розвинутою ринковою економікою. Обґрунтуйте свої висновки щодо доцільності (недоцільності) підвищення бюджетного значення податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб в Україні.

Таблиця 2.1

**ЧАСТКА ПОДАТКІВ НА ДОХОДИ У ВВП
ТА В ЗАГАЛЬНИХ ПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕННЯХ
У КРАЇНАХ ЄС ТА В УКРАЇНІ, %**

Країна	Частка корпоративного податку на прибуток						Частка особистого прибуткового податку					
	2004		2009		2012—2014		2004		2009		2012—2014	
	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження
Естонія	1,7	5,4	1,8	5,2	...	...	6,3	20,5	7	23,1	...	...
Італія	2,2	5,4	2,4	5,6	...	...	10,4	25,6	11,7	27,8	...	...
Іспанія	3,5	10	2,3	7,6	...	...	6,4	18,5	7,5	23,1	...	...
Латвія	1,8	6,1	1,6	5,9	...	...	5,9	20,8	4,1	20,1	...	...
Литва	1,9	6,6	1,8	6,3	...	...	6,8	24	5,4	14,1	...	...
Німеччина	0,9	2,4	0,7	1,7	...	...	8,7	22,4	9,7	24,4	...	...

Закінчення табл. 2.1

Країна	Частка корпоративного податку на прибуток						Частка особистого прибуткового податку					
	2004		2009		2012		2004		2009		2012	
	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження	ВВП	Податкові надходження
Велика Британія	2,8	7,8	2,8	8	...	...	9,8	27,8	10,4	29,9	...	...
Польща	2,2	7,1	2,3	7,2	...	...	3,6	11,6	4,6	14,6	...	...
Угорщина	2,1	5,6	2,1	5,4	...	...	6,6	17,5	7,3	18,5	...	...
Франція	2,3	5,4	1,3	3	...	...	7,9	18,2	7,5	18	...	...
Україна	4,7	25,6	3,6	15,9	...	...	3,8	20,9	4,9	21,4	...	...

* **За даними:** Taxation trends in the European Union. Data for the EU Member States, Iceland and Norway–European Union, 2011 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/index_en.htm та Державної податкової адміністрації. — Режим доступу: <http://www.sta.gov.ua>.

5. Розрахуйте структуру податку на доходи фізичних осіб за видами доходів.

6. Обчисліть коефіцієнти еластичності податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб, порівняйте їх із коефіцієнтами еластичності податкової системи України в цілому та з еластичністю податків на споживання.



Завдання 3. На основі кореляційно–регресійного аналізу **встановіть істотність взаємозв'язку** між надходженнями:

а) податку на прибуток підприємств;

б) податку на доходи фізичних осіб,

а також інфляцією, часом та іншими показниками, які, на Вашу думку, мають вплив на надходження відповідного податку до бюджету (наприклад, зміна основної ставки податку, платіжної дисципліни платників, прибутковості діяльності платників податку, рівня тіньової економіки, рівня ухилення від сплати податків, податкового боргу, розміру мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму, розміру соціальної пільги тощо).

Запропонуйте управлінські рішення щодо мінімізації негативного та максимізації позитивного впливу виявлених факторів.



Завдання 4. Спрогнозуйте очікувані надходження від податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб на найближчу перспективу, а також їх питому вагу в доходах бюджету на основі сучасних економіко–математичних методів.

Для цього за кожним із податків рекомендовано:

а) розрахувати параметри трендового рівняння, побудувати його графік; визначити середню похибку апроксимації;

б) визначити обсяг податкових надходжень на наступний рік на основі:

— методу екстраполяції;

— регресійної моделі;

— методу декомпозиції часового ряду;

в) визначити довірчі інтервали прогнозних показників та перевірити ступені їх значущості;

г) оцінити ступінь надійності отриманих прогнозів та зробити висновки.



Завдання 5. Проаналізуйте показники коливань і сталості обсягу податкових надходжень по податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб за досліджуваний період:

а) розрахуйте сезонні коливання розміру податкових надходжень кожного з податків за кварталами (місяцями) впродовж аналізованих років;

б) розрахуйте середнє квадратичне відхилення теоретичних рівнів розміру податкових надходжень від фактичних (Se);

в) розрахуйте коефіцієнт варіації (Ve);

г) обґрунтуйте висновки та прийміть відповідні управлінські рішення.



Завдання 6. Визначте й оцініть загальний фіскальний потенціал податку на прибуток підприємств в Україні. Для цього рекомендовано заповнити таблицю 2.2.

Зробіть висновки щодо факторів, які впливають на фіскальний потенціал податку на прибуток в Україні. Обґрунтуйте напрями підвищення фіскального потенціалу податку на прибуток.

Довідкова інформація: фактичні показники податку на прибуток підприємств наведено в Додатку А.

Таблиця 2.2

ПОКАЗНИКИ ДЛЯ ОЦІНЮВАННЯ ФІСКАЛЬНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Показники	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012— 2016
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування, млн грн	73694,7	89165,1	110648,6	182994,4	193669,1	144059,2	...	...	...
Податок на прибуток підприємств фактичний, млн грн	16161,7	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	...
Фіскальний потенціал податку на прибуток підприємств, млн грн	18423,7	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	...

Закінчення табл. 2.1

Показники	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012— 2016
Різниця між фіскальним потенціалом та фактичними надходженнями податку на прибуток підприємств, млн грн	2262,0	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	...
Рівень тіньової економіки, % до ВВП	35	34	34	32	30	35	36	36	...
ВВП, млрд грн	345,10	441,45	537,66	712,95	948,06	912,56	1045,6	1180,0	...
Розмір тіньової економіки, млрд грн	120,78	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	...
Частка податку на прибуток у ВВП, %	4,68	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	...
Рівень недонадходжень податку на прибуток від функціонування тіньової економіки, млн грн	5626,11	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	...
Сукупний фіскальний потенціал податку на прибуток, млн грн	24079,1	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити	Визначити



2.2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ РОБОТИ З НАУКОВОЮ ЛІТЕРАТУРОЮ

На основі опрацювання словниково–довідкової літератури, монографій, періодичних видань, підручників, нормативних актів необхідно підготувати та презентувати експертну оцінку за обраною тематикою, а також відповісти на запитання для поглибленого вивчення й дискусії.

Кінцевою метою підготовки експертної оцінки є отримання обґрунтованого висновку щодо шляхів вирішення поставленого практичного завдання. Готуючи експертну оцінку, необхідно глибоко дослідити питання, шукаючи факти, аргументи «за» та «проти», підібрати й опрацювати широке коло статистичних даних, застосувати сучасні методи аналізу. Часовий період, за який проводиться аналіз, має становити не менше семи останніх років. За результатами експертної оцінки обов'язково має бути підготовлено висновок, який оприлюднюється перед слухачами.

Перелік проблемних ситуацій для підготовки та презентації експертних оцінок:

1. Історичний аспект становлення та розвитку прибуткового оподаткування в Україні.
2. Фіскальне значення податку на прибуток підприємств в Україні та світі.
3. Фіскальний потенціал податку на прибуток підприємств в Україні та фактори, що на нього впливають.
4. Проблеми адміністрування податку на прибуток підприємств в Україні та шляхи їх вирішення.
5. Податок на прибуток підприємств: оптимізація адміністрування з урахуванням змін, передбачених податковим кодексом.
6. Оцінювання податкового навантаження платників податку на прибуток: підходи, методи й показники.
7. Податок на прибуток: реалії та перспективи для суб'єктів малого підприємництва в Україні.
8. Переваги й недоліки пільгового оподаткування в Україні. Втрати бюджету від надання податкових пільг із податку на прибуток.
9. Витоки проблеми ухилення від податку на прибуток підприємств в Україні.
10. Соціально–психологічні мотиви ухилення й уникання оподаткування платниками податків.
11. Запровадження механізму авансової сплати податку на прибуток підприємств: особливості, доцільність і наслідки.

12. Особливості становлення й розвитку прибуткового оподаткування громадян в Україні.

13. Переваги й недоліки податку на доходи фізичних осіб.

14. Фіскальне значення податку на доходи фізичних осіб у бюджетних надходженнях в Україні та світі.

15. Фіскальний потенціал податку на доходи фізичних осіб в Україні та фактори, що на нього впливають.

16. Проблеми адміністрування податку на доходи фізичних осіб в Україні та шляхи їх вирішення.

17. Оцінювання соціального значення податку на доходи фізичних осіб в Україні.

18. Податок на доходи фізичних осіб: оптимізація адміністрування з урахуванням змін, передбачених Податковим кодексом.

19. Податкова соціальна пільга з податку на доходи фізичних осіб та її вплив на податкове навантаження малозабезпечених верств населення.

20. Вплив податкової знижки на рівень ухилення від сплати податку на доходи фізичних осіб в Україні.

21. Витоки проблеми ухилення від податку на доходи фізичних осіб в Україні та напрями її вирішення.

22. Напрями виявлення тіньових доходів фізичних осіб в Україні та країнах ЄС.

Поміркуйте та прокоментуйте вислови мислителів:

• «Платник податку на прибуток є платником усього світу» (Адам Сміт).

• «Уряд має брати стільки з доходів громадян, скільки потрібно для задоволення дійсних потреб держави, а не стільки, скільки може дати народ узагалі» (Шарль Монтеск'є).

• «Кожен податок має бути так задуманий і розроблений так, щоб він брав і утримував із кишень народу якомога менше понад те, що він приносить державній скарбниці» (Адам Сміт).

• «Сплачувати податки — обов'язок. Сплачувати мало податків — мистецтво» (невідомий автор).

• «Чим довше існує податок, тим більше людей вчаться уникати його» (С. Паркінсон).

• «Найкращим податком є найменший податок» (Давид Рікардо).

• «Чим вищими будуть граничні податкові ставки, тим сильнішим буде спонукальний мотив у індивідів хилитися від них.

Люди працюють не для того, щоб сплачувати податки» (Артур Лаффер).

- «Податки не повинні заважати виробництву» (Франческо Нітті).
- «Усе важче й важче змусити конституційні закони працювати, ніж їх розробляти» (Вудро Вільсон) [9, с. 15].
- «Для держави згубні не самі податки, а спосіб їх стягнення» (Франсуа Кене) [10, с. 43].
- «...але всі ці три види доходів (земля, капітал, зарплата) своїм джерелом мають працю...» (Олексій Ісаєв) [11, с. 201].
- «Найбільший недолік сучасного стану фінансової науки — це змішування науки з політикою» (Іван Озеров) [12, с. 34].

Завдання для поглибленого вивчення та дискусії

Поміркуйте й дайте аргументовану відповідь на питання:

1. Які причини зумовили запровадження корпоративного оподаткування?
2. Концепції прибутку. Чи існує взаємозв'язок між економічним, бухгалтерським та податковим прибутком? Який прибуток має бути об'єктом оподаткування податком на прибуток?
3. Чим оподатковуваний прибуток відрізняється від бухгалтерського після набрання чинності Податковим кодексом?
4. Чи наближено систему пільг із податку на прибуток в Україні до тих, які надаються в європейських країнах¹?
5. Чи доцільно поєднувати два різновиди прибуткового податку — на доходи фізичних і юридичних осіб? Наведіть і обґрунтуйте аргументи «за» та «проти».
6. Чи доцільно запровадити прогресивне (регресивне) оподаткування прибутку підприємств в Україні?
7. Як визначається оподатковуваний прибуток у торговців цінними паперами й деривативами? Поміркуйте, чому позитивний фінансовий результат від операцій із цінними паперами включається до прибутку звітного періоду й оподатковується, а від'ємний фінансовий результат — переноситься на зменшення фінансового результату майбутніх звітних періодів.
8. Особливості податкового обліку під час реорганізації юридичних осіб.
9. Особливості врегулювання безнадійної та сумнівної заборгованості з урахуванням змін, внесених ПКУ.

¹ Наказ ДПС України від 21.12.2012 р. № 1171 «Узагальнююча податкова консультація щодо особливостей подання декларацій з податку на прибуток та сплати податку у 2013 році»

10. Охарактеризуйте методи визнання доходів і витрат: «метод нарахувань», «касовий метод», «метод першої з подій». Розкрийте їх переваги, недоліки, особливості застосування.

11. Чи можливо досягнути оптимального рівня оподаткування доходів громадян? Відповідь аргументуйте.

12. Яка система оподаткування — прогресивна чи пропорційна — більшою мірою відповідає вимогам економічної ефективності? Відповідь обґрунтуйте.

13. Що таке податкове навантаження на фізичних осіб і в чому воно проявляється?

14. Які чинники впливають на високий рівень ухилення від сплати податку на доходи фізичних осіб в Україні? Які напрями Ви можете запропонувати для їх усунення? Які наслідки — позитивні й негативні — для держави та для платників має ухилення та уникнення від сплати податку на доходи фізичних осіб?

15. Які фактори зумовили запровадження податку на доходи фізичних осіб та поширення його в більшості країн світу?

16. Чи доцільно застосовувати диференційовані ставки податку до оподаткування доходів фізичних осіб від праці та від капіталу? Відповідь аргументуйте.

17. Тенденції щодо прогресивного оподаткування доходів громадян в Україні та європейських країнах. Чим вони зумовлені?

18. Які наслідки для держави та для платників матиме запровадження помірно-прогресивної шкали оподаткування доходів громадян? Чи вплине це на фіскальну й регулюючу функцію цього податку? Відповідь обґрунтуйте.

19. Проблеми чинної системи оподаткування доходів фізичних осіб та шляхи їх вирішення.

20. Які існують концепції доходу як об'єкта оподаткування? Які доходи доцільно оподатковувати в Україні з метою мінімізації ухилення та максимізації соціальної справедливості?



2.3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ РОБОТИ З НОРМАТИВНОЮ БАЗОЮ



Завдання 1. Опрацюйте розділ III «Податок на прибуток підприємств» та розділ IV «Податок на доходи фізичних осіб» Податкового кодексу України (остання редакція), а також Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від

28.12.94 р. № 334/94 — ВР, Закон України «Про податок з доходів фізичних осіб» від 22.05.03 р. № 889 — IV. Виявіть зміни, що відбулися в оподаткуванні.

Рекомендується систематизувати матеріал за допомогою табл. 2.3 окремо для кожного з податків.

Таблиця 2.3

ЗМІНИ В ОСНОВНИХ ЕЛЕМЕНТАХ ПРИБУТКОВИХ ПОДАТКІВ

Елементи податку	Закон України № 334/94 та № 889	Податковий кодекс		Коментар
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція	
Платники
Об'єкт оподаткування
База оподаткування
Ставки податку
Пільги
Терміни сплати до бюджету

На основі даних таблиці визначте позитивні та негативні зміни в системі прибуткового оподаткування в Україні.



Завдання 2. Узагальнено викладіть новації Податкового кодексу, систематизувавши матеріал за допомогою табл. 2.4 (окремо для кожного з податків).

Таблиця 2.4

ОСНОВНІ НОВАЦІЇ В СИСТЕМІ ПРИБУТКОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Елементи податку	До набуття чинності ПКУ	Після набуття чинності ПКУ	
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція
Новації в системі обкладання податком на прибуток підприємств			
Класифікація доходів (витрат)			
Порядок визначення об'єкта оподаткування			
Базова ставка податку на прибуток			

Продовження табл. 2.4

Елементи податку	До набуття чинності ПКУ	Після набуття чинності ПКУ	
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція
Ставки оподаткування страхової діяльності			
Дата виникнення доходів			
Включення авансів до складу доходів (витрат) платника			
Дата виникнення доходу від реалізації товарів			
Дата виникнення доходу від виконання робіт і надання послуг			
Дата визначення витрат			
Обмеження щодо віднесення добровільно перерахованих коштів до Державного бюджету чи неприбуткових організацій до складу витрат			
Включення до складу витрат підприємства витрат на рекламу			
Класифікація основних засобів			
Правила ведення податкового обліку основних засобів			
Порядок нарахування амортизації			
Методи нарахування амортизації основних засобів			
Періодичність нарахування амортизації			
Податкові канікули			
Інші новації			
Порядок сплати податку на прибуток до бюджету			
Новації в системі обкладання податком на доходи фізичних осіб			
Назва податку			
Платники			
Податкова база			

Закінчення табл. 2.4

Елементи податку	До набуття чинності ПКУ	Після набуття чинності ПКУ	
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція
Види доходів, які не включаються до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника			
Податкова соціальна пільга («звичайна», «підвищена», «максимальна»)			
Ставка податку			
Визначення податкового кредиту			
Витрати, що можуть бути включені до податкового кредиту платника			
Оподаткування доходу від надання нерухомості в оренду			
Оподаткування процентів			
Оподаткування дивідендів			
Оподаткування виграшів і призів			
Оподаткування доходів, отриманих нерезидентами			
Оподаткування доходів, отриманих від продажу нерухомості			
Оподаткування доходів, отриманих від продажу рухомого майна			
Оподаткування спадщини й подарунків			
Строк подання декларації			
Строк сплати податку в разі подання декларації			



Завдання 3. На основі систематизованого в табл. 2.3 та 2.4 матеріалу оцініть зміни в оподаткуванні, запропонуйте власний варіант удосконалення законодавства, що регламентує справляння податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб.



Завдання 4. Для поглибленого вивчення даної теми рекомендується заповнити такі таблиці і блок-схеми:

Блок-схема 4.1. Заповніть пропущені фрагменти табл. 2.5.

Таблиця 2.5

ПЛАТНИКИ ТА ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК

<i>Платники податку на прибуток</i>			<i>Об'єкт оподаткування</i>
Резиденти	Суб'єкти господарювання — юридичні особи та їх відокремлені підрозділи (крім представництв)
	...	Отримують прибуток від основної діяльності залізничного транспорту	
	Підприємства залізничного транспорту та їх структурні підрозділи	...	
	...	Отримують прибуток від неосновної діяльності та/або доходів, що підлягають оподаткуванню	
Нерезиденти	...	Отримують доходи з джерелом походження з України	...
	Постійні представництва нерезидентів	...	

Блок-схема 4.2. Заповніть пропущені фрагменти рис. 2.1.

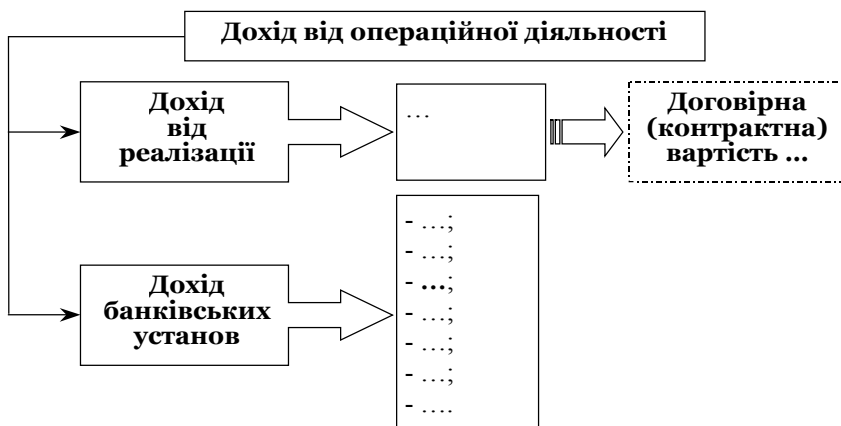


Рис. 2.1. Складові доходу від операційної діяльності

Блок-схема 4.3. Заповніть пропущені фрагменти рис. 2.2.

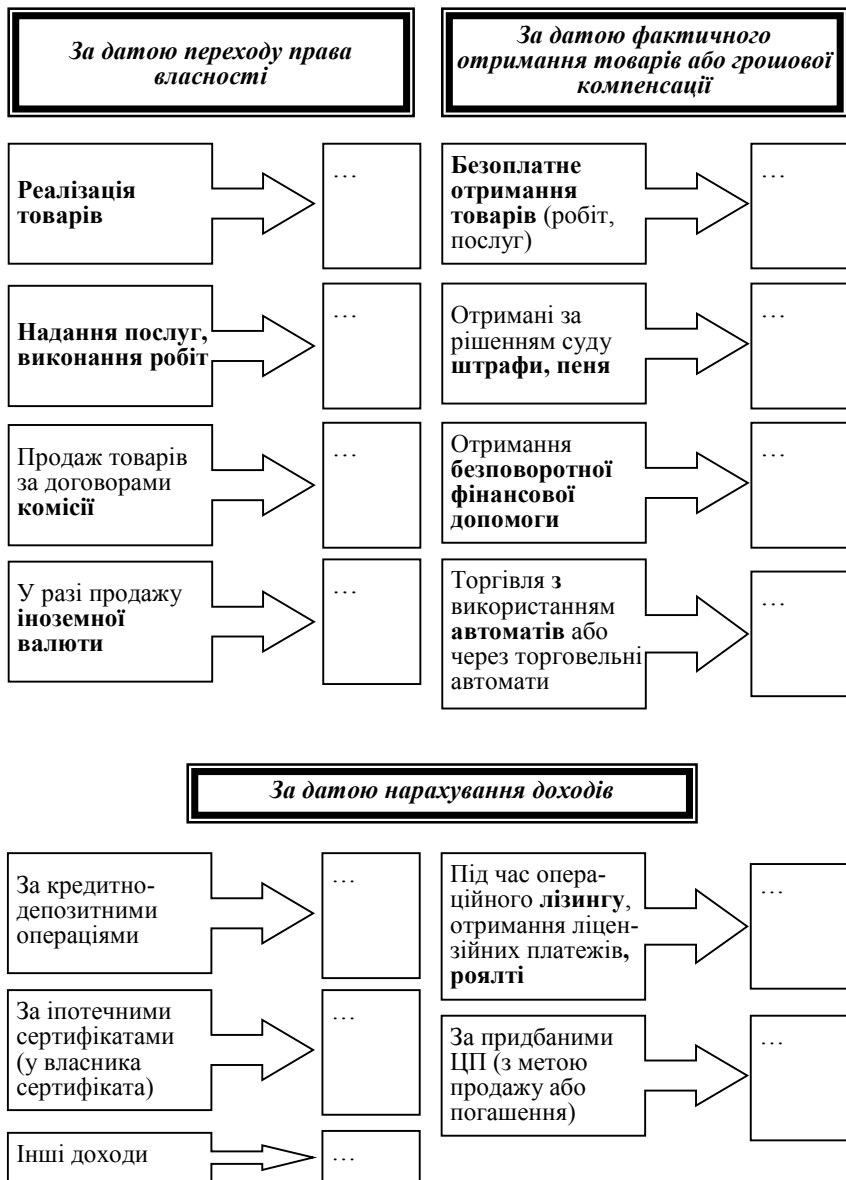


Рис. 2.2. Основні дати визнання доходів із метою оподаткування

Блок-схема 4.4. Заповніть пропущені фрагменти складових операційних витрат (рис. 2.3).

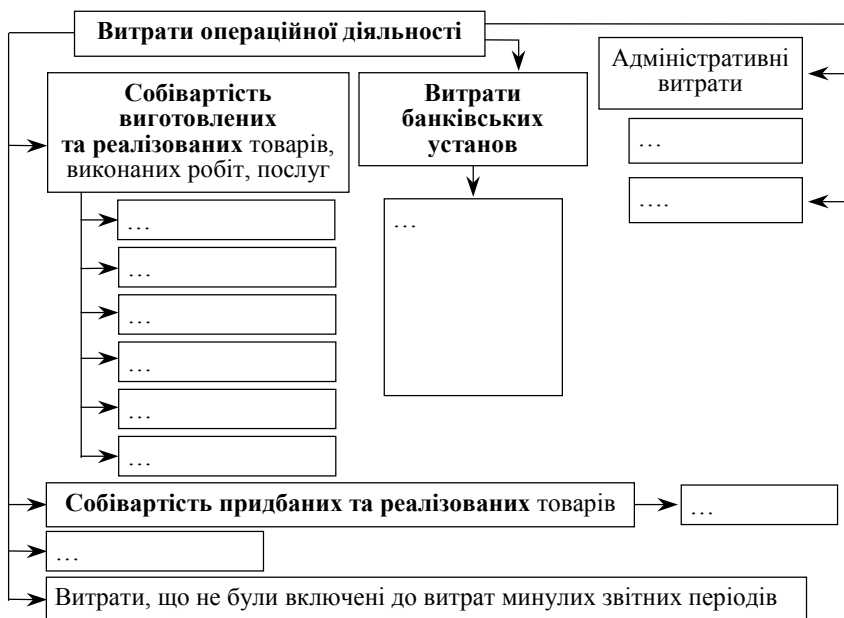


Рис. 2.3. Структура операційних витрат

Блок-схема 4.5. Заповніть пропущені фрагменти рис. 2.4 та зазначте дати визнання витрат, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування.

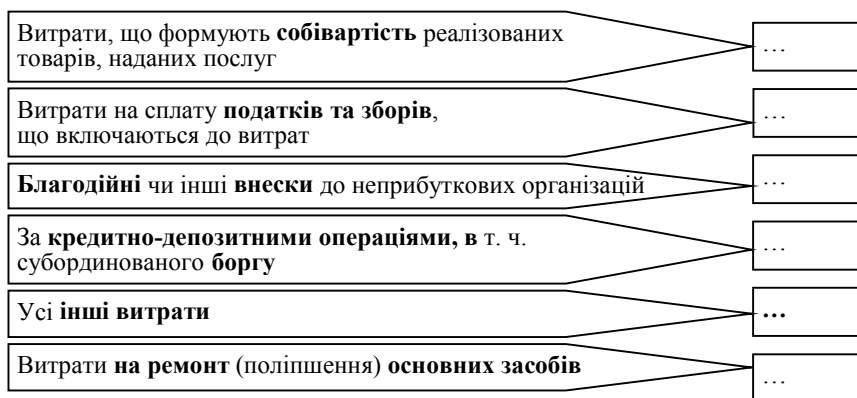


Рис. 2.4. Порядок визнання витрат, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування

Блок-схема 4.6. Визначте зміст, переваги й недоліки методів нарахування амортизації, що можуть застосовуватися в податковому обліку, для чого заповніть табл. 2.6.

Таблиця 2.6

ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДІВ НАРАХУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ

Метод нарахування амортизації	Зміст і порядок нарахування	Групи основних засобів, до яких застосовується	Переваги	Недоліки
Прямолінійний метод				
Метод зменшення залишкової вартості				
Метод прискореного зменшення залишкової вартості				
Кумулятивний метод				
Виробничий метод				

Блок-схема 4.7. Визначте види доходів, до яких застосовуються наведені на рис 2.5 ставки податку на прибуток підприємств.

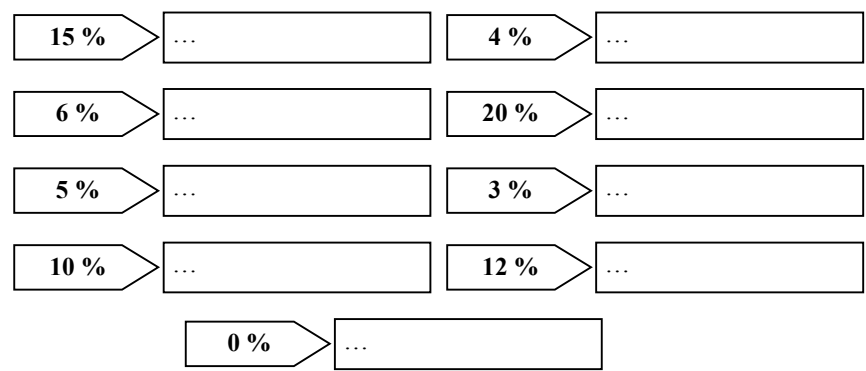


Рис 2.5 . Додаткові ставки по податку на прибуток підприємств

Блок-схема 4.8. Визначте пільги з податку на прибуток підприємств, які мають тимчасовий характер, для чого заповніть табл. 2.7.

Таблиця 2.7

**ПІЛЬГИ (ЗВІЛЬНЕННЯ)
ПО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ,
ЯКІ МАЮТЬ ТИМЧАСОВИЙ ХАРАКТЕР**

Строк звільнення	Звільняється від оподаткування прибуток
до 1 січня 2015 року	1
до 1 січня 2016 року	2
до 1 січня 2020 року	1; 2; 3; 4
до 1 січня 2021 року	1; 2; 3; 4
до 1 січня 2023 року	1 2

Блок-схема 4.9. Визначте платників податку на доходи фізичних осіб та їх об’єкт оподаткування, для чого заповніть табл. 2.8.

Таблиця 2.8

**ПЛАТНИКИ ТА ОБ’ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ
НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ**

Платники податку			Об’єкт оподаткування
...	<i>Резиденти</i>	Які отримують доходи як із джерела їх походження	1; 2; 3
	...	Які отримують доходи з джерела їх походження ...	1; 2
<i>Податковий агент</i>	— це....		

Блок-схема 4.10. Визначте складові загального оподатковуваного доходу податку на доходи фізичних осіб, для чого заповніть пропущені фрагменти на рис. 2.6.



Рис. 2.6. Складові загального оподатковуваного доходу по податку на доходи фізичних осіб

Блок-схема 4.11. Визначте і схематично подайте доходи, які включаються до загального **місячного (річного) оподатковуваного доходу** платника в розрізі таких груп:

- трудові доходи;
- доходи від здійснення інвестиційних операцій;
- доходи від операцій із майном, майновими й немайновими правами;
- доходи, не пов'язані із трудовою діяльністю;
- доходи, пов'язані з операціями страхування;
- дохід, отриманий як додаткове благо;
- інші доходи.

Блок-схема 4.12. Визначте доходи, які не включаються до загального **місячного (річного) оподаткованого доходу** платника — фізичної особи, для чого заповніть пропущені фрагменти рис 2.7:

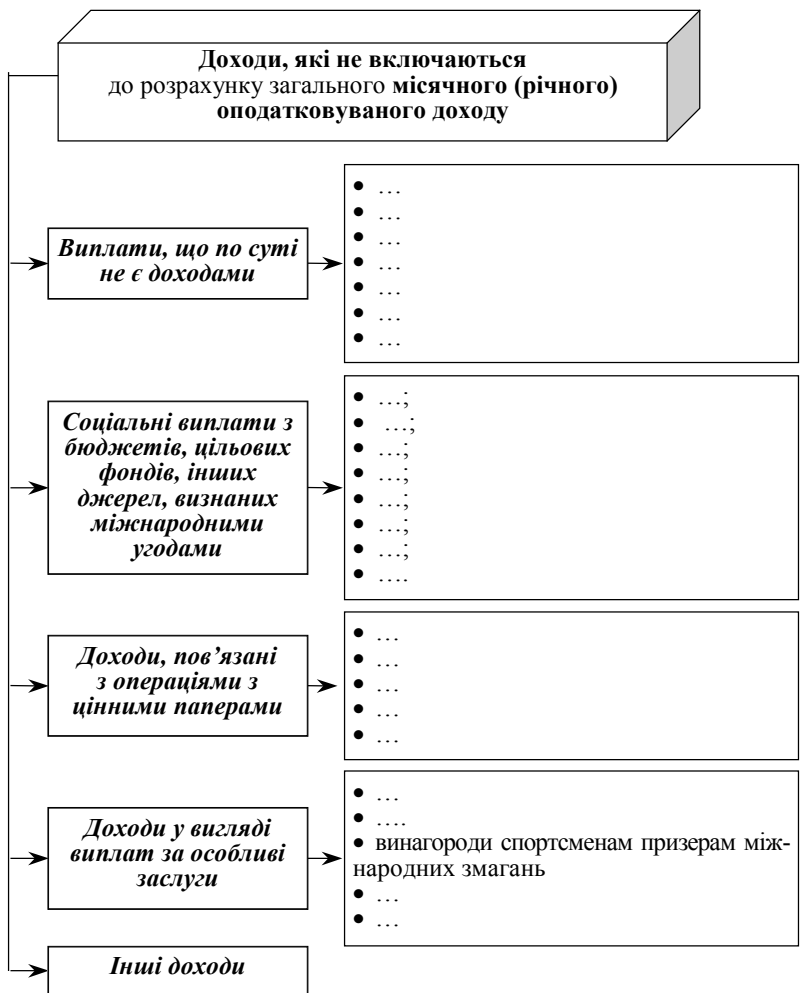


Рис. 2.7. Групи доходів, які не включаються до загального річного оподаткованого доходу з метою оподаткування

Блок-схема 4.13. Визначте категорії громадян, які можуть претендувати на отримання відповідної податкової соціальної пільги (ПСП) по податку на доходи фізичних осіб, для чого рекомендовано заповнити табл. 2.9.

Таблиця 2.9

**ВИДИ ПОДАТКОВИХ СОЦІАЛЬНИХ ПІЛЬГ
ТА КАТЕГОРІЙ ГРОМАДЯН, ЯКИМ ВОНИ НАДАЮТЬСЯ**

Розмір ПСП	Категорія платника податку
100 %	...
	.... — <i>в розрахунку на кожну таку дитину</i> (ПСП на дітей)
150 %	...
	...
	...
	...
	...
	...
	...
	...
200 %	...
	...
	...
	...
	...

Блок-схема 4.14. Визначте види доходу, до якого застосовуються ставки податку на доходи фізичних осіб у розмірі 15 %, 17 %, 5 %, 30 %, 1 % тощо, для чого рекомендовано заповнити табл. 2.10.

Таблиця 2.10

**СТАВКИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ
ТА ВИДИ ДОХОДІВ, ДО ЯКИХ ВОНИ ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ**

Вид доходу	Ставка податку
...	15 % (якщо загальна сума доходу ≤ ..., встановлених на 1 січня звітного року)
...	
...	
...	
.....	17 % (якщо загальна сума доходу > ..., встановлених на 1 січня звітного року, до суми перевищення)
12.	

Закінчення табл. 2.10

Вид доходу	Ставка податку
1. ...	10 %
1. ...	5 %
1. ...	30 %
1. ...	1 %

Блок-схема 4.15. Визначте, за нарахування яких видів доходів відповідальні суб'єкти, визначені в табл. 2.11.

Особи, відповідальні за нарахування, утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету з різних видів доходів.

Таблиця 2.11

Відповідальна особа	Вид доходу
Роботодавець , який виплачує такі доходи на користь платника	1. ...
Податковий агент	1. ...
Платник податку	1. ... 2. ...



2.4. РОЗРОБЛЕННЯ «ІНТЕЛЕКТ-КАРТИ»

По темі «Прибуткове оподаткування в податковій системі України» необхідно розробити і графічно представити «Інтелект-карту». **Інтелект-карти (mind maps)** дозволяють графічно відображати інформацію, наприклад, для того, щоб генерувати ідеї, готувати доповіді, створювати плани.

Правила створення інтелект-карт наведено в Додатку Б.

Теми для побудови інтелект-карт:

1. Становлення та розвиток податку на прибуток в Україні.
2. Механізм справляння податку на прибуток в Україні.
3. Фіскальний потенціал податку на прибуток в Україні та світі.
4. Становлення й розвиток системи оподаткування фізичних осіб в Україні.

5. Адміністрування податку на доходи фізичних осіб в Україні.
6. Фіскальний потенціал податку на доходи фізичних осіб в Україні та в світі.



2.5. РОЗРАХУНКОВІ ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

2.5.1. ЗАВДАННЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

2.5.1.1. ПРИКЛАД ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ ІЗ РОЗРАХУНКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

ТОВ «Антей» є платником податку на прибуток підприємств на загальній системі оподаткування й зареєстровано платником ПДВ. Засновниками ТОВ є: ТОВ «Капітал» (юридична особа-резидент, частка у статутному фонді 45 %), Компанія Interwest (юридична особа-нерезидент* (резидент Румунії), частка у статутному фонді 40 %), Іваненко І. П. (фізична особа-резидент, частка у статутному фонді 15 %).

За підсумками попереднього звітного (2013) року результати господарської діяльності ТОВ були такими:

- доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за рік, у декларації відображено в сумі 11 000 тис. грн (рядок 01);

- витрати, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за рік, у декларації відображено в сумі 6 700 тис. грн (рядок 04);

- у січні та лютому було сплачено авансовий внесок із податку на прибуток у сумі 130 тис. грн (за два місяці);

- у березні—грудні 2013 року було сплачено по 69 000 грн авансових внесків із податку на прибуток;

- сукупна балансова вартість усіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на кінець 2013 року становила 70 000 тис. грн.

За перший квартал звітного 2014 року результати господарської діяльності ТОВ характеризуються такими даними:

- доходи від реалізації продукції становили 10 100 грн (у т.ч. від операційної діяльності 8 500 грн, доходи від здачі нерухомості в оренду — 600 000 грн, сума отриманих неустойок за порушення умов договору — 100 000, сума безнадійної кредиторської заборгованості — 50 000, інші доходи — 850 000 грн);

— собівартість реалізованої продукції — 7000 грн,

— інші витрати — 4000 тис. грн.

Упродовж II кварталу звітнього року підприємство здійснило такі операції:

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	21.04	Відвантажено продукцію «Б» підприємству «Обрій» (платнику податку на прибуток з загальною системою оподаткування), що підтверджено документами про перехід прав власності	3 360 000 (з ПДВ)
	23.04	Отримано оплату за продукцію «Б», відвантажено підприємству «Обрій»	
2.	20.04	Придбано сировину для виробництва продукції «С», що підтверджено первинними документами (виготовлену продукцію не було реалізовано)	1200 000 (з ПДВ)
3	30.04	Перераховано аванс за сировину для виробництва продукції «А»	2400 000 (з ПДВ)
4.	30.04	Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам, зайнятим виробництвом продукції (вся виготовлена даними працівниками продукція була реалізована у звітному періоді, документи свідчать про перехід права власності). Фонд оплати праці становив 450 000 грн (платіжне доручення від 30.04)	450 000
		Нараховано на ФОП і сплачено до бюджету єдиний соціальний внесок (цей вид діяльності належить до I класу ризику, ставка ЄСВ 36,76 %) (платіжне доручення від 30.04)	Визначити
		Нараховано та сплачено до бюджету податок на доходи фізичних осіб (платіжне доручення від 30.04)	62 000
5.	10.05	Отримано поворотну фінансову допомогу на 3 місяці від підприємства «Аміко-7», яке є платником податку на прибуток підприємств (банківська виписка від 10.05). Станом на 31.12 поворотну допомогу не було повернуто	3000 000
6.	20.04 10.06	Списано з поточного рахунку кошти за ремонт основних засобів (службового автомобіля) сторонній організації. Автомобіль використовується для господарської діяльності (платіжне доручення від 20.04; акт приймання—передачі наданих послуг від 10.06)	108 000 (з ПДВ)

Закінчення табл.

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
7.	25.05	Безоплатно отримано товари від підприємства «Діамант», що підтверджено документами (звичайна ціна товарів становить 900 000 грн). Операція є контрольованою	800 000 (без ПДВ)
8.	15.06	Сплачено підприємству «Релакс» — неплатнику ПДВ — за організацію та проведення прийому у зв'язку з 20-ю річницею підприємства «Антей», згідно з договором (платіжне доручення від 15.06)	60 000 (без ПДВ)
9.	20.06	Виявлено витрати на збут минулих податкових періодів, які не були враховані та які підтверджені документально	82 000
10.	01.04 — 30.06	Нараховано амортизацію за звітний квартал, у т. ч.: — 60 % амортизації включається до собівартості доходів від товарів, за якими станом на 30.06 не визнано реалізації, — 40 % — амортизація основних засобів загальногосподарського призначення	300 000
11.	25.06	Виплачено дивіденди засновникам	500 000
12.	20.06	Отримано передоплату за продукцію «С»	4800 000 (з ПДВ)
	29.06	Відвантажено продукцію «С» підприємству — платнику податку на прибуток на загальній системі оподаткування, що підтверджено документами про перехід прав власності	

* У Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Румунією зазначено, що доходи, отримані від основної діяльності на території України, можуть оподатковуватися в договірній державі (Україна), у якій вони виникають, і оподатковуватися відповідно до законодавства України.

1. Визначте, чи повинен платник сплачувати авансові платежів із податку на прибуток підприємств упродовж року. Якщо так, то розрахуйте суми авансових платежів.

2. Визначте результат діяльності підприємства за I квартал поточного року

3. Визначте суму доходів та витрат підприємства за півріччя поточного року

4. Розрахуйте суму дивідендів, яку отримає кожен із засновників ТОВ.

5. Розрахуйте суму податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті у звітному році. Зазначте порядок і строки розрахунків із бюджетом.

6. Заповніть журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 2.12. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Таблиця 2.12

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ (ФРАГМЕНТ)

№ п/п	Короткий зміст операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та розрахунки	Дата визнання доходів/витрат	Сума доходів, грн		Сума витрат, грн	
				Доходи операційної діяльності (Дод)	Доходи від іншої діяльності (ІД)	Витрати від операційної діяльності (Вод)	Витрати іншої діяльності (ІВ)
1	2	3	4	5	6	7	8
1							

7. За результатами розрахунків заповнити декларацію з податку на прибуток та додатки до неї (фрагмент). Декларацію наведено в Додатку Ж.

8. Розрахувати суму ПДВ за квітень.

Розрахунок.

Як ми знаємо, податок на прибуток підприємств нараховується впродовж року наростаючим підсумком.

Оскільки ТОВ «Антей» є резидентом, то його об'єктом оподаткування буде оподатковуваний прибуток звітного періоду, отриманий як на території України, так і за її межами, що розраховуватиметься за формулою:

$$ПБ = ОП = Д - В - С/в,$$

де ОП — оподатковуваний прибуток;

Д — доходи звітного періоду, визначені згідно зі ст. 135—137 ПКУ;

С/в — собівартість реалізованих товарів (наданих послуг);

В — витрати звітного періоду, визначені згідно зі ст. 138—143 ПКУ.

Сума податку на прибуток, нарахована за звітний період, розраховуватиметься за формулою:

$$ППП_{\text{нарахований}} = ПБ \times Ст,$$

де ПБ — податкова база звітного періоду, тобто грошове вираження прибутку як об'єкта оподаткування; Ст. — ставка податку

на прибуток. Звітним періодом по податку на прибуток підприємств є I квартал, півріччя, 9 місяців і рік. Проте залежно від категорії платника існують різні строки сплати податку та подання податкової декларації.

1. Оскільки дохід ТОВ «Антей» за попередній рік більший за 10 млн грн, воно сплачує щомісяця авансові внески з податку на прибуток і раз на рік за підсумками року подає декларацію.

За 2013 рік у цілому було сплачено авансових внесків з податку на прибуток підприємств на суму 820 тис. грн (130 тис. + + 69 тис. \times 10 міс.).

За поданою річною декларацією за 2013 рік ТОВ «Антей» мало заплатити податку на прибуток у сумі: (11 000 тис. – – 6 700 тис.) \times 0,19 = 817 тис. грн.

Платник переплатив 3 тис. грн податку на прибуток за 2013 рік.

Для повернення надміру сплаченої суми податку платник подав заяву, і впродовж 20 календарних днів йому цю суму мали повернути з бюджету, оскільки надміру сплачені кошти не можуть ураховуватися в рахунок сплати майбутніх авансових платежів, а підлягають поверненню згідно зі ст. 43 ПКУ¹.

Враховуючи, що доходи ТОВ «Антей», які враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за 2013 рік, задекларовано в сумі 11 млн грн (рядок 01 Декларації), у 2014 році ТОВ «Антей» має сплачувати щомісяця авансові внески з податку на прибуток підприємств.

За січень і лютий 2014 року авансові внески сплачуються в тій самій сумі, що й за березень—грудень 2013 року, тобто по 69 тис. грн, а в березні—грудні — виходячи з 1/12 за показниками декларації за 2013 рік, а саме: 817 000 грн / 12 міс. = 68 083 грн.

2. За підсумками I кварталу 2014 року ТОВ «Антей» отримало від'ємний об'єкт оподаткування

$$\begin{aligned} ПБ &= ОП = Д - В - С/в = \\ &= 10\,100 \text{ тис.} - 7000 \text{ тис.} - 4000 \text{ тис.} = \\ &= -900 \text{ тис. грн} \end{aligned}$$

* У прикладі розв'язку задачі паралельно розраховано податкові зобов'язання і податковий кредит із ПДВ за операціями, здійсненими у квітні, але не в окремому журналі.

Це означає, що платник:

1) має право подати податкову декларацію та фінансову звітність за I квартал;

2) у II–IV кварталах не здійснювати авансові внески з податку на прибуток;

3) податкові зобов'язання по податку на прибуток визначатимуться на підставі декларації за підсумками півріччя, трьох кварталів, року.

Вважаємо, що платник скористався своїм правом. Тоді за II–IV квартали податок на прибуток нараховуватиметься наростаючим підсумком і сплачуватиметься щоквартально у строки, встановлені для квартального звітного періоду (впродовж 50 днів після закінчення звітного кварталу).

Що стосується I кварталу, то за січень–березень оподатковуваний прибуток становить (–900 тис. грн) і податок сплачувати не потрібно, але авансовими платежами податку на прибуток уже сплачено на суму $68\,083 + 138\,000 = 20\,6083$ грн. Суму переплати буде враховано в розрахунку податку на прибуток у наступних звітних періодах.

3. Далі необхідно розрахувати суму податку до сплати за підсумками півріччя. Слід звернути увагу, що $D_{\text{півріччя}} = D_{\text{кв}} + D\P_{\text{кв}}$, оскільки податок нараховується наростаючим підсумком упродовж року. Аналогічно розраховуються собівартість і витрати за півріччя.

Тому наступним кроком має бути визначення витрат і доходів за звітний період. Для цього слід заповнити журнал господарських операцій (табл. 2.13).

Таким чином, маємо:

$$D_{\text{півріччя}} = 15\,300 \text{ тис.} + 2513,37 \text{ тис.} = 17\,813,37 \text{ тис. грн.}$$

$$C/V_{\text{півріччя}} = 8817,42 \text{ тис. грн.}$$

$$B_{\text{півріччя}} = 4060 \text{ тис. грн.}$$

Оподатковуваний прибуток за звітне півріччя ($OP_{\text{півріччя}}$):

$$OP_{\text{півріччя}} = 17\,813,37 - 8817,42 - 4060 = 4935,95 \text{ тис. грн.}$$

Нарахована за звітне півріччя сума податку на прибуток підприємств ($ППП_{\text{півріччя}}$ нарах):

$$\begin{aligned} PPP_{\text{півріччя}} \text{ нарах} &= OP_{\text{півріччя}} \times St = 4935,95 \text{ тис. грн} \times \\ &\times 18 \% / 100 \% = 888,47 \text{ тис. грн} \end{aligned}$$

Таблиця 2.13

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ (ФРАГМЕНТ)

№ п/п	Короткий зміст операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та розрахунки	Код рядка декларації	Дата визнання доходів/витрат	Сума доходів, грн		Сума витрат, грн	
					Доходи від операційної діяльності (Лод)	Доходи від іншої діяльності (ЛІ)	Витрати від операційної діяльності (Вод)	Витрати від іншої діяльності (ВІ)
1	2	3		4	5	6	7	8
	Показники результатів господарської діяльності за I квартал	Оскільки податок розраховуємо за півріччя, врахуємо дані, надані в умові задачі, за I квартал	02 03 05 06.1		8500 тис.	1600 тис.	7000 тис.	4000 тис.
1.	Продаж продукції підприємству «Обрій»	Оскільки документи свідчать про перехід права власності, то на цю дату (21.04) виникає оподатковуваний дохід від операційної діяльності. ТОВ «Ангей» є платником ПДВ, тому сума ПДВ до доходу не включається. Податкові зобов'язання (ПЗ) з ПДВ = 3360 тис. / 6 = 560 тис. (від 21.04) Дод = 3360 тис. – 560 тис. = 2800 тис. грн (п. 137.1, 135.4.1, 136.1.2 ПКУ)	02	21.04	2800 тис.	—	—	—

¹ У прикладі розв'язку задачі паралельно розраховано податкові зобов'язання і податковий кредит із ПДВ за операціями, здійсненими у квітні, але не в окремому журналі

1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Придбання сировини для виготовлення продукції «С»	Дана операція свідчить про можливість виникнення витрат операційної діяльності (без суми ПДВ), але витрати, які формують собівартість, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів. Оскільки виготовлену продукцію «С» не було реалізовано у звітному періоді, то витрати операційної діяльності (Вод) не виникають (п. 138.1.1, 138.2, 138.4 ПКУ). Але ПК по ПДВ виникає (за правилом першої з подій). ПК = 1200 тис. / 6 = 200 тис. (від 20.04)	—	—	—	—	—
3.	Перераховано аванс за сировину для виробництва продукції «А»	Аванси, перераховані в оплату продукції, не дають права включити дану суму до Вод (п. 1369.1.3 ПКУ). Але ПК по ПДВ виникає за правилом першої з подій. ПК = 240 тис. / 6 = 40 тис. (від 30.04)	—	—	—	—	—
4.	Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам	Оскільки працівники зайняті виробництвом продукції, тобто є складовою собівартості, то 450 тис. грн можемо віднести до Вод, до того ж уся виготовлена цими працівниками продукція була реалізована у звітному періоді, а документи свідчать про перехід права власності (п. 138.8, 138.8.2, 138.4, 138.8.5/138.10.4в ПКУ)	05.1 30.04	—	—	450 тис.	—

Продовження табл. 2.13

№ п/п	Короткий зміст операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та розрахунки	Код рядка декларації	Дата визнання доходів/витрат	Сума доходів, грн		Сума витрат, грн	
					Доходи від операційної діяльності (Лод)	Доходи від іншої діяльності (ЛІ)	Витрати від операційної діяльності (Вод)	Витрати від іншої діяльності (ВІ)
1	2	3		4	5	6	7	8
5.	Нараховано та сплачено єди- ний соціаль- ний внесок	Розмір ЄСВ = 450 тис. × 0,3676 = = 165,42 тис. грн, Дані витрати також належать до <i>Воп.</i> (<i>п. 138.8, 138.8.2, 138.4, 138.8.5138.10.4в</i> <i>ПКУ</i>)	05,1	30.04	—	—	165,42 тис.	—
	Нараховано та сплачено в бюджет ПДФО	Сума утриманого з працівників і сплаченого в бюджет ПДФО до витрат не включається. (<i>п. 139.1.6 ПКУ</i>)		—	—	—	—	—

Продовження табл. 2.13

1	2	3	4	5	6	7	8
6.	Отримано поворотну фінансову допомогу від платника податку на прибуток	<p>Поворотна фінансова допомога була отримана платником податку на прибуток від іншого платника податку на прибуток, до того ж на кінець кварталу, в якому її було отримано, дана допомога не була повернена, тому на неї слід нарахувати умовні відсотки, які привносяться до безповоротної фінансової допомоги, а отже, включаються до доходів від іншої діяльності (ІД).</p> <p>Умовні відсотки = (Сума фінансової допомоги × кількість днів користування фінансовою допомогою у звітному періоді × облікова ставка НБУ) / 365 днів = $3000000 \times 21 \text{ день} \times (7,75 \% / 100 \%) / 365 \text{ днів} = 13376,7 \text{ грн.}$</p> <p>Доходи від іншої діяльності (ІД) = 13,37 тис. грн. (п. 135.5.4, 14.1.257 ПКУ)</p>	31.05	—	13,37 тис.	—	—

Продовження табл. 2.13

№ п/п	Короткий зміст операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та розрахунки	Код рядка декларації	Дата визнання доходів/витрат	Сума доходів, грн		Сума витрат, грн	
					Доходи від операційної діяльності (Лод)	Доходи від іншої діяльності (ЛІ)	Витрати від операційної діяльності (Вод)	Витрати від іншої діяльності (ІВ)
1	2	3		4	5	6	7	8
7.	Списано з поточного рахунку кошти за ремонт автомобіля	Автомобіль використовується для господарської діяльності, а отже, підлягає амортизації. Вартість ремонту основних засобів може бути включено до витрат звітного періоду, якщо її сума не перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок року. Таким чином, гранична сума витрат, яка може бути включена до витрат = 600 тис. × 10 % / 100 % = 60 тис. грн. Фактично вартість ремонту без ПДВ становить 108 тис. / 1,2 = 90 тис. грн. Отже, ІВ = 60 тис. грн, а суму перевищення в розмірі 30 тис. грн буде віднесено на збільшення балансової вартості відремонтованого автомобіля та підлягатиме амортизації. Дані витрати визнаються на дату звітного періоду, в якому був здійснений ремонт, а саме на 10.06 ПК по ПДВ = 108 тис. / 6 = 18 тис. грн (від 20.04). (п. 138.5, 146.12, 146.11 ПКУ)	06.1	10.06	—	—	60 тис.	

1	2	3	4	5	6	7	8
8.	Безоплатно отримано товари від підприємства «Діамант»	Безоплатне отримання товарів включається до доходів на дату фактичного їх отримання за договірною ціною (ДЦ), але не менше звичайної ціни (ЗЦ) ДЦ = 800 тис. грн ЗЦ = 900 тис. грн, отже, ІД = 900 тис. грн. (п. 135.5.4 ПКУ)	25.05	—	900 тис.	—	—
9.	Сплачено підприємству «Релакс» — неплатникові ПДВ — за організацію та проведення прийому	Витрати на організацію прийомів і презентацій не включаються до витрат з метою оподаткування (п. 139.1.1 ПКУ)	—	—	—	—	—
10.	Виявлено витрати на збут минулих періодів	Дані витрати не було враховано в попередніх періодах, до того ж вони підтверджені документально, тому включаються до Вод, оскільки витрати на збут є витратами операційної діяльності. (п. 138.11 ПКУ)	20.06	—	—	82 тис.	—
11.	Нараховано амортизацію за звітний квартал	Витрати на амортизацію основних засобів загальногосподарського призначення на суму 300 тис. $\times 40\% = 120$ тис. грн включаються до Вод на дату нарахування амортизації, а витрати на суму 180 тис. грн до витрат у звітному періоді не відносимо, оскільки дана сума амортизації включається до собівартості продукції, яку не було реалізовано у звітному періоді, а отже, не може бути списана на витрати в податковому обліку	30.06	—	—	120 тис.	—

Закінчення табл. 2.13

1	2	3	4	5	6	7	8
12.	Виплачено дивіденди засновникам	Дивіденди, виплачені засновникам, не враховуються до витрат під час визначення оподаткованого прибутку (п. 139.1.8 ПКУ). Але слід зазначити, що під час виплати дивідендів юридичним особам необхідно нарахувати і сплатити авансовий внесок із податку на прибуток, виходячи з розміру дивідендів до виплати, а під час виплати дивідендів фізичним особам (а також іноземним компаніям) — підприємство винесуть податковим агентом	—	—	—	—	—
13.	Отримано передоплату за продукцію «С»	Аванси, отримані в оплату продукції, не дають права включити дану суму до Дод. Але податкові зобов'язання по ПДВ виникають. Податкові зобов'язання (ПЗ) з ПДВ = 4800 тис. / 6 = 800 тис. (від 21.04)	—				
	Відвантажено продукцію «С»	Оскільки документи свідчать про перехід права власності на продукцію «С», то на цю дату (29.06) виникає оподатковуваний дохід від операційної діяльності. Дод = 4800 тис. – 800 тис. = 4000 тис. грн (п. 137.1, 135.4.1, 136.1.2 ПКУ) На дату визнання доходів собівартість виготовленої та реалізованої продукції «С» включається до складу операційних витрат.	29.06	4000 тис.	—	1000 тис.	—
	Разом за півріччя		—	15 300 тис.	2513,37 тис.	8817,42 тис.	4060 тис.

Але оскільки податок на прибуток упродовж року розраховується наростаючим підсумком, то сплачується до бюджету різниця між нарахованою за звітний період сумою податку та фактично сплаченою в попередніх періодах звітного року (в нашому випадку авансові платежі за перший квартал). Таким чином:

$$\text{ППП}_{\text{півріччя до сплати}} = \text{ППП}_{\text{півріччя нарах}} - \text{AB}_{\text{з ППП}} - \text{AB ППП}_{\text{I кв сплачений}},$$

де $\text{AB}_{\text{з ППП}}$ — це авансовий внесок із податку на прибуток, який сплачується до моменту виплати дивідендів, якщо платник вирішує виплатити дивіденди засновникам — юридичним особам; $\text{AB ППП}_{\text{I кв сплачений}}$ — сума податку на прибуток, фактично сплачена в попередніх звітних періодах (у нашому випадку — це I квартал).

Зверніть увагу! Нарахована сума податку на прибуток зменшується на авансові внески по податку на прибуток за перший квартал у зв'язку з тим, що ТОВ «Антей» належить до категорії платників із річним доходом більше 10 млн грн, але в I кварталі зазнали збитку. В інших випадках перерахунок здійснюватиметься за річними показниками.

4. Визначимо суму авансових платежів податку на прибуток у зв'язку з виплатою дивідендів засновникам.

Серед засновників ТОВ є дві юридичні особи: ТОВ «Капітал» і Компанія Interwest. У сукупності їм належатиме 85 % нарахованих дивідендів, а саме:

$$500 \text{ тис.} \times 0,85 = 425 \text{ тис. грн.}$$

Отже, розмір $\text{AB}_{\text{з ППП}} = 425 \text{ тис.} \times 0,18 = 76,5 \text{ тис. грн.}$

Зверніть увагу, що 68 тис. грн — це сума податку на прибуток, яку сплачує ТОВ «Антей» авансом (наперед) не пізніше дати виплати дивідендів засновникам. На цю суму не зменшуватиметься розмір дивідендів до виплати.

Таким чином, $\text{ППП}_{\text{півріччя до сплати}} = 888,47 \text{ тис. грн} - 76,5 \text{ тис. грн} - 206,08 \text{ тис. грн} = 605,89 \text{ тис. грн.}$

Це свідчить, що станом на кінець II кварталу підприємству потрібно доплатити податок на прибуток у сумі 605,89 тис. грн, тому за підсумками півріччя подається декларація, і податок доплачується до бюджету.

Інформативно:

Якщо за підсумками 9 місяців буде нараховано податку на прибуток у сумі 600 тис. грн, то $\text{ППП}_{9 \text{ міс.}} \text{ до сплати} = 600 \text{ тис.} - 888,47 \text{ тис.} = -288,47 \text{ тис.}$ — тобто була б переплата, і за підсумками 9 місяців податок на прибуток сплачувати не потрібно.

Якщо ж за підсумками 9 місяців буде нараховано податку на прибуток у сумі 900 тис. грн, то $\text{ППП}_{9 \text{ міс.}} \text{ до сплати} = 900 \text{ тис.} - 888,47 \text{ тис.} = 11,53 \text{ тис.}$ — тобто необхідно буде доплатити 11,53 тис. грн податку на прибуток упродовж 50 днів після закінчення III кварталу.

Розрахуємо суму дивідендів, яку отримає кожен із засновників ТОВ «Антей».

1. ТОВ «Капітал» є юридичною особою-резидентом. Оскільки воно отримує дивіденди від резидента, то не буде включати цю суму до своїх доходів, а відповідно і сплачувати податок. Сума отриманих ТОВ «Капітал» дивідендів $= 500 \text{ тис.} \times 0,45 = 225 \text{ тис. грн.}$

2. Компанія Interwest є юридичною особою-нерезидентом, тому виплачені їй дивіденди оподатковуватимуться за ставкою 15 % (п. 160.1, 160.2 ПКУ). Сума податку, яку ТОВ «Антей» має утримати з нарахованої компанії Interwest суми дивідендів і перерахувати в бюджет до моменту виплати цих дивідендів, становить: $500 \text{ тис.} \times 0,4 \times 0,15 = 30 \text{ тис. грн.}$ Таким чином, компанія Interwest отримає дивіденди в сумі: $200 \text{ тис.} - 30 \text{ тис.} = 170 \text{ тис. грн.}$

3. Іваненко І. П. є фізичною особою-резидентом, тому він є платником податку на доходи фізичних осіб щодо доходів, отриманих в Україні, в нашому випадку – це дивіденди, які оподатковуються за ставкою 5 %. ТОВ «Антей» є в цьому випадку податковим агентом і зобов'язане нарахувати податок на доходи фізичних осіб на суму дивідендів, призначених до виплати, утримати нараховану суму податку з доходу фізичної особи (дивідендів) і перерахувати її в бюджет до моменту виплати дивідендів. Сума ПДФО $= 500 \text{ тис.} \times 0,15 \times 0,05 = 3,75 \text{ тис. грн.}$ Іваненко І. П. отримає дивіденди в сумі $75 \text{ тис.} - 3,75 \text{ тис.} = 71,25 \text{ тис. грн.}$ У кінці року фізична особа має подати декларацію в податкову.

Розрахуємо суму ПДВ, яку мало сплатити ТОВ «Антей» у квітні (показники в табл. 2.13).

Податкове зобов'язання по ПДВ за квітень $= 560 \text{ тис. грн.}$

Податковий кредит по ПДВ за квітень = 200 тис. + 40 тис. + + 18 тис. = 258 тис. грн.

ПДВ за квітень = ПЗ – ПК = 560 тис. – 258 тис. = 302 тис. грн.
За підсумками квітня маємо сплатити ПДВ у сумі 302 тис. грн.

Заповнимо фрагмент декларації з податку на прибуток підприємств.

Таблиця 2.13

**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА
ТОВ «АНТЕЙ» (ЗВІТНИЙ ПЕРІОД — ПІВРІЧЧЯ) (ФРАГМЕНТ)**

Звітний період 2014 року			
I квартал	×	Півріччя	Три квартали
			Рік

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 + рядок 03):	01	17 813 370
Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг))	02	15 300 000
Інші доходи	03 ІД	2 513 370
Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 05 + рядок 06)	04	12 877 420
Витрати операційної діяльності, в тому числі:	05	8 817 420
Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	05.1	8615 420
Інші витрати (сума рядків 06.1—06.5)	06	4 060 000
Адміністративні витрати	06.1	4 060 000
Витрати на збут	06.2	0
Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України, в тому числі:	06.3	0
Проценти, що включаються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	06.3.1	0
Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати	06.4 ІВ	0

Продовження табл. 2.13

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від'ємне значення рядка 07 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) рік)	06.5	0
Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності (рядок 01 – рядок 04) (+,–)	07	4 935 950
Об'єкт оподаткування від діяльності, що підлягає патентуванню (+,–)	08 ТП	0
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування (+,–)	09 ПЗ	0
Ставка податку на прибуток у відсотках	10	18
Податок на прибуток від діяльності, що не підлягає патентуванню (рядок 07 – рядок 08 – рядок 09 (при позитивному значенні) x рядок 10/100)	11	888 471
Податок на прибуток від діяльності, що підлягає патентуванню, зменшений на вартість торгових патентів	12 ТП	0
Зменшення нарахованої суми податку	13 ЗП	282 580
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 11 + рядок 12 – рядок 13)	14	605 891
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)	15	0
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податкового періоду (рядок 14 – рядок 15) (+,–)	16	605 891
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за звітний (податковий) період	17 ПН	30 000
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)	18	0

Закінчення табл. 2.13

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 18)	19	30 000
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді за місцезнаходженням юридичної особи	20 АВ	75 500
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що мала бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року за місцезнаходженням юридичної особи з урахуванням уточнень (рядок 20 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)	21	0
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду, що має бути сплачена за місцезнаходженням юридичної особи (рядок 20 — рядок 21)	22	76 500
Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток		
Загальна сума нарахованого до сплати податку на прибуток за звітний (податковий) рік (рядок 14 + + рядок 20)	33	—
Авансовий внесок (1/12 нарахованої до сплати загальної суми податку на прибуток за звітний (податковий) рік), що підлягатиме сплаті щомісяця у березні—грудні 20__ року та січні—лютому 20__ року (рядок 33/12)	34	—

Як бачимо, до декларації необхідно надати такі додатки, про що робиться відмітка:

Наявність додатків	ІД	СБ	ЦП	ІВ	АМ	ВО5	ТП	ПЗ	ЗП	ПН	АВ	ВП6
	х								х	1	х	

Наведемо приклад заповнення деяких додатків до декларації з податку на прибуток підприємств.

Додаток ІД
до рядка 03 Податкової декларації з податку
на прибуток підприємства

Звітний період 2014 року

І квартал	х	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	---	----------	--------------	-----

ІНШІ ДОХОДИ

Показники	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Інші доходи (сума рядків 03.1 — 03.28)	03	2 513 370
Дивіденди, отримані від нерезидентів, крім визначених підпунктом 153.3.6 пункту 153.3 статті 153 розділу III Податкового кодексу України	03.1	0
Проценти	03.2	0
Роялті	03.3	0
Доходи від володіння борговими вимогами	03.4	0
Доходи, отримані при першому відступленні права вимоги	03.5	0
Прибуток, отриманий при наступному відступленні права вимоги	03.6	0
Доходи від операцій оренди/лізингу	03.7	600 000
Суми штрафів (неустойки, пені)	03.8	100 000
Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих у звітному (податковому) періоді	03.9	900 000
Сума безповоротної фінансової допомоги, отриманої у звітному (податковому) періоді, в тому числі:	03.10	13 370
Умовно нараховані проценти на суму поворотної фінансової допомоги, що залишилась неповернутою на кінець звітного (податкового) періоду	03.10.1	13 370
Суми врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості (+,-)	03.11 СБ	0
Суми поворотної фінансової допомоги, отриманої у звітному (податковому) періоді	03.12	0

Продовження табл.

Показники	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Суми фактично отриманого державного мита, попередньо сплаченого позивачем	03.13	0
Суми акцизного податку, рентної плати, а також суми збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну, теплову енергію та природний газ	03.14	0
Суми дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або бюджетів	03.15	0
Дохід від виконання довгострокових договорів відповідно до пункту 137.3 статті 137 розділу III Податкового кодексу України	03.16	0
Дохід, визначений відповідно до статті 146 розділу III Податкового кодексу України	03.17	0
Дохід, визначений відповідно до статті 147 розділу III Податкового кодексу України по операціях із землею та її капітальним поліпшенням	03.18	0
Позитивне значення курсових різниць	03.19	0
Прибуток від операцій з торгівлі цінними паперами та іншими, ніж цінні папери, корпоративними правами	03.20 ЦП	0
Прибуток за операціями з деривативами (похідними інструментами)	03.21 ЦП	0
Суми страхового відшкодування	03.22	0
Сума утриманої (виплаченої) винагороди за управління майном	03.23	0
Суми доходів, отриманих (нарахованих) платником податку, що припиняється, та не включених до доходів до дати затвердження передавального акта	03.24	0
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	03.25	50 000
Перерахунок доходів у разі зміни суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг) (+,-)	03.26	0
Перерахунок доходів у разі визнання правочину недійсним (+,-)	03.27	0
Інші доходи	03.28	850 000

Додаток ЗП
до рядка 13 Податкової декларації з податку
на прибуток підприємства

Звітний період 2014 року

I квартал	×	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	---	----------	--------------	-----

ЗМЕНШЕННЯ НАРАХОВАНОЇ СУМИ ПОДАТКУ

Показники	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Зменшення нарахованої суми податку (рядок 13.1 + рядок 13.2 + рядок 13.5.1 + рядок 13.6 + рядок 13.7)	13	282 530
Сума податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном, яка зараховується під час сплати ними податку в Україні в розмірі, який не перевищує суми податку, що підлягає сплаті таким платником протягом такого звітного (податкового) періоду	13.1	0
Сума податку, нарахованого платником податку на прибуток (при консолідованій сплаті) за місцезнаходженням його відокремлених підрозділів	13.2	0
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) в звітному (податковому) періоді	13.3	76 500
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) у минулих періодах, не врахована у зменшення податку (рядок 13.5.2 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	13.4	0
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) (рядок 13.3 + рядок 13.4), у тому числі:	13.5	76 500
Сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку в поточному звітному (податковому) періоді	13.5.1	76 500
Сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку в наступних звітних (податкових) періодах (рядок 13.5 – рядок 13.5.1, переноситься до рядка 13.4 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації за наступний звітний (податковий) період)	13.5.2	0
Податок на землю, що використовується в сільськогосподарському виробничому обороті виробників сільськогосподарської продукції	13.6	0
Сума сплаченого авансового внеску з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та абзаца другого пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	13.7	206 080

1. Заповнюється платниками податку, які сплачують авансові внески з податку на прибуток.

2. У рядку А графі 5 таблиці 2 відображається сума рядків 11 та 12 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, зменшена на суму рядків 13.1, 13.5.1 та 13.6 таблиці 1 цього додатка.

3. Сума рядка 13.2 графі 5 таблиці 2 відображається в рядку 13.2 таблиці 1 цього додатка.

4. Кількість рядків може бути збільшено залежно від кількості відокремлених підрозділів.

Додаток ПН
до рядка 17 Податкової декларації з податку
на прибуток підприємства

**РОЗРАХУНОК (ЗВІТ) ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НЕРЕЗИДЕНТІВ,
ЯКИМИ ОТРИМАНО ДОХОДИ ІЗ ДЖЕРЕЛОМ ЇХ ПОХОДЖЕННЯ З УКРАЇНИ**

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Ставка податку (%) згідно з міжнародним договором	Сума податку (граф 3 x графа 4/100 або графа 5/100)5
1	2	3	4	5	6
Проценти, дисконтні доходи	1	—	15		—
Дивіденди	2	200 000	15		30 000
Роялті	3	—	15		—
...		—			—
Доходи за виробництво та/або розпо- всюдження реклами	19	—	20		—
Всього	20	20 000	×	×	30 000

Додаток АВ
до рядка 20 Податкової декларації з податку
на прибуток підприємства

Звітний період 2014 року

I квартал	х	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	---	----------	--------------	-----

**РОЗРАХУНОК АВАНСОВОГО ВНЕСКУ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК
НА СУМУ ВИПЛАЧЕНИХ ДИВІДЕНДІВ**

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Сума виплачених у звітному (податковому) періоді дивідендів, у тому числі:	1	500 000
Сума дивідендів, виплачена фізичним особам	1.1	75 000
Сума дивідендів, виплачена у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих платником податку, за умови, що така виплата ніяким чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента	1.2	0
Сума дивідендів, виплачена інститутом спільного інвестування	1.3	0
Сума дивідендів, виплачена управителем фонду операцій з нерухомістю при виплаті платежів власникам сертифікатів фонду операцій з нерухомістю в результаті розподілу доходу фонду операцій з нерухомістю	1.4	0
Сума дивідендів, що отримана материнською компанією	2	0
Сума перевищення виплачених над отриманими материнською компанією дивідендами у попередньому звітному (податковому) році (рядок 4 цього додатка за попередній звітний (податковий) рік)	3	0
Сума дивідендів, з якої має бути сплачено авансовий внесок у звітному (податковому) періоді (рядок 1 – рядок 1.1 – рядок 1.2 – рядок 1.3 – рядок 1.4 – рядок 2 – – рядок 3)	4	425 000
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді (рядок 4 х рядок 10 Податкової декларації/100), у тому числі:	5	76 500
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів у звітному (податковому) періоді, що має бути сплачена за місцезнаходженням юридичної особи (переноситься в рядок 20 Податкової декларації)	5.1	76 500

1. Рядки 1,1.1, 1.2, 1.3, 1.4 та 2 цього додатка заповнюються материнською компанією наростаючим підсумком починаючи з 01.04.2011.

**2.5.1.2. ЗАВДАННЯ НА ЗАКРІПЛЕННЯ
ПРАКТИЧНИХ НАВИЧОК
ІЗ НАРАХУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК
ПІДПРИЄМСТВ**



Практичне завдання 1. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми доходу звітного періоду виходячи з таких даних:

Новостворене підприємство є платником податку на прибуток підприємств на загальній системі оподаткування й зареєстровано платником ПДВ. Упродовж звітного періоду підприємство має такі показники для обчислення доходів (усі показники умовні):

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	06.03	Відвантажено товари покупцеві, що підтверджено первинними документами (визнано перехід прав власності)	240 000 (з ПДВ)
	01.02	Зарахування коштів від покупця за відвантажений товар (банківська виписка від 01.02)	
2.	04.03	Отримано пеню згідно з порушеним договором підприємством «Крокус» (банківська виписка від 04.03)	5000
3.	10.05	Зараховано кошти за отриманою безповоротною фінансовою допомогою (банківська виписка від 10.05)	10 000
4.	15.07	Зарахування коштів: дивіденди, отримані від резидента (банківська виписка від 15.07)	4 000
5.	26.07	Зарахування коштів отриманої поворотної фінансової допомоги від підприємства «Альба», що не є платником податку на прибуток (банківська виписка від 26.07)	40 000
	10.09	Повернення поворотної фінансової допомоги підприємству «Альба» (платіжне доручення від 10.09)	
6.	02.10	Отримано попередню оплату за продукцію. Відвантаження товарів покупцю буде здійснено 22.10 поточного року (перехід права власності визнано 22.10)	120 000 (з ПДВ)

Завдання:

1. Розрахуйте суму доходів підприємства, що підлягають оподаткуванню у звітному періоді.

2. Заповніть журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 2.14. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

*Таблиця 2.14***ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ**

№ п/п	Короткий зміст операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та розрахунки	Дата визнання доходів	Сума доходів	
				від операційної діяльності (Д од)	від іншої діяльності (ІД)
1	2	3	4	5	6
1.					

3. Заповніть фрагмент декларації з податку на прибуток підприємств:

ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ (ФРАГМЕНТ)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума, грн
1	2	3
Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 + рядок 03):	01	
Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг))	02	
Інші доходи	03 ІД	

Додаток ІД до декларації

ІНШІ ДОХОДИ

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Інші доходи (сума рядків 03.1 — 03.28)	03	
Дивіденди, отримані від нерезидентів, крім визначених підпунктом 153.3.6 пункту 153.3 статті 153 розділу III Податкового кодексу України	03.1	
Проценти	03.2	

Продовження табл.

Показники	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Роялті	03.3	
Доходи від володіння борговими вимогами	03.4	
Доходи, отримані при першому відступленні права вимоги	03.5	
Прибуток, отриманий при наступному відступленні права вимоги	03.6	
Доходи від операцій оренди/лізингу	03.7	
Суми штрафів (неустойки, пені)	03.8	
Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих у звітному (податковому) періоді	03.9	
Сума безповоротної фінансової допомоги, отриманої у звітному (податковому) періоді, в тому числі:	03.10	
Умовно нараховані проценти на суму поворотної фінансової допомоги, що залишилась неповернутою на кінець звітнього (податкового) періоду	03.10.1	
Суми врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості (+,-)	03.11 СБ	
Суми поворотної фінансової допомоги, отриманої у звітному (податковому) періоді	03.12	
Суми фактично отриманого державного мита, попередньо сплаченого позивачем	03.13	
Суми акцизного податку, рентної плати, а також суми збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну, теплову енергію та природний газ	03.14	
Суми дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або бюджетів	03.15	
Дохід від виконання довгострокових договорів відповідно до пункту 137.3 статті 137 розділу III Податкового кодексу України	03.16	
Дохід, визначений відповідно до статті 146 розділу III Податкового кодексу України	03.17	
Дохід, визначений відповідно до статті 147 розділу III Податкового кодексу України по операціях із землею та її капітальним поліпшенням	03.18	

Закінчення табл.

Показники	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Позитивне значення курсових різниць	03.19	
Прибуток від операцій з торгівлі цінними паперами та іншими, ніж цінні папери, корпоративними правами	03.20 ЦП	
Прибуток за операціями з деривативами (похідними інструментами)	03.21 ЦП	
Суми страхового відшкодування	03.22	
Сума утриманої (виплаченої) винагороди за управління майном	03.23	
Суми доходів, отриманих (нарахованих) платником податку, що припиняється, та не включених до доходів до дати затвердження передавального акта	03.24	
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	03.25	
Перерахунок доходів у разі зміни суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг) (+,–)	03.26	
Перерахунок доходів у разі визнання правочину недійсним (+,–)	03.27	
Інші доходи	03.28	

4. Додатково: визначте суму ПДВ, яка підлягає сплаті в кожному звітному місяці.



Практичне завдання 2. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми витрат звітного періоду виходячи з таких даних.

Підприємство є платником податку на прибуток підприємств на загальній системі оподаткування й зареєстровано платником ПДВ. Його оподатковуваний прибуток за попередній звітний рік становив 500 тис. грн. Дохід, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування, — 2 млн грн (рядок 01).

Упродовж звітного періоду на підприємстві були здійснені такі витрати (всі показники умовні):

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн, дол. США
1.	09.02	Придбано сировину для виробництва продукції «С», що підтверджено первинними документами (весь обсяг виготовленої продукції було реалізовано 20.04 (документи підтверджують перехід права власності))	60 000 (з ПДВ)
2.	20.04	Виявлено витрати минулих податкових періодів, що не були враховані та які підтверджено первинними документами	15 000
3.	29.05	Перераховано аванс за сировину для господарської діяльності (платіжне доручення від 29.05). Постачання сировини згідно з договором відбудеться в 10.07 поточного року	120 000 (з ПДВ)
4.	25.06	Списано з поточного рахунку нерезидентів, що має офшорний статус, кошти за придбання товарів з метою подальшого продажу (платіжне доручення від 25.06)	10 000 дол. США
	28.08	Отримано та оприбутковано товари від нерезидента (вантажна митна декларація від 28.08.) Під час митного оформлення за цією операцією було сплачено ПДВ у сумі 16 000 грн 30.10 — реалізовано товари на митній території України за 100 000 грн (без ПДВ)	
5.	30.09	Продано основні засоби, що підтверджено первинними документами. Первісна вартість проданих основних засобів 25 000 грн, накопичена сума зношування 10 000 грн	16 800 (з ПДВ)
6.	30.11	Надано послуги на добровільних засадах неприбутковій організації (акт приймання-передачі наданих послуг від 30.11)	30 000 (без ПДВ)

Довідкова інформація: обмінний курс долара на 25.06 — 801,56 грн за 100 доларів США, на 28.08 — 805,45 грн за 100 доларів США.

Завдання:

1. Визначте суму витрат підприємства за звітний період.
2. Заповніть журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 2.15. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Таблиця 2.15

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

№ п/п	Короткий зміст операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та розрахунки	Дата визнання витрат	Сума витрат	
				операційної діяльності (В од)	від іншої діяльності (В ін)
1	2	3	4	5	6
1.					

3. Заповніть фрагмент декларації з податку на прибуток підприємств.

ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ (ФРАГМЕНТ)

Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 05 + рядок 06)	04	
Витрати операційної діяльності, в тому числі:	05	
Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	05.1	
Інші витрати (сума рядків 06.1 – 06.5)	06	
Адміністративні витрати	06.1	
Витрати на збут	06.2	
Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України, в тому числі:	06.3	
Проценти, що включаються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	06.3.1	
Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати	06.4 ІВ	
Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від'ємне значення рядка 07 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) рік)	06.5	

4. Додатково: визначте суму ПДВ, яка підлягає сплаті в кожному звітному місяці.



Практичне завдання 3. Необхідно вирішити ситуацію з обчислення суми податку на прибуток, який підлягає сплаті у звітному періоді, виходячи з таких даних.

Підприємство є платником податку на прибуток підприємств на загальній системі оподаткування й зареєстровано платником ПДВ. Балансова вартість усіх груп основних засобів на початок року становила 100 тис. грн. Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 5 000 тис. грн (рядок 01).

Упродовж звітної періоду на підприємстві були здійснені такі господарські операції, що є контрольованими (всі показники умовні):

№	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	05.01	Відвантажено товари ТОВ «Арніка», що підтверджено первинними документами (визнано перехід прав власності)	180 000 (з ПДВ)
	01.02	Зараховано кошти на рахунок від покупця за відвантажений товар (банківська виписка від 01.02)	
2.	20.03	Сплачено за ліцензію місцевим органам влади (платіжне доручення від 20.03). Термін дії ліцензії — 3 роки	7 000
3.	01.01— 31.03	Нараховано амортизацію за I квартал. 60 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими визнано перехід права власності, 40 % — амортизація основних засобів, пов'язаних зі збутом товарів	24 000
4.	25.04	Безоплатно отримано товари від підприємства «Алмаз», яке знаходиться на загальній системі оподаткування. Операцію підтверджено документально (звичайна ціна товарів становить 60 000 грн (без ПДВ))	50 000 (без ПДВ)
5.	22.05	Отримано на рахунок кошти поворотної фінансової допомоги від підприємства «Зета», платника податку на прибуток на загальній системі оподаткування (банківська виписка від 22.05). Суму поворотної фінансової допомоги буде повернено підприємству «Зета» 09.01 наступного року	200 000
6.	25.05	Сплачено орендну плату за використання складського приміщення для загальнопромислових цілей (не пов'язаних із безпосереднім виготовленням продукції) відповідно до договору оренди (платіжне доручення від 25.05)	3600 (з ПДВ)

Закінчення табл.

№	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
7.	30.06	На просування товару на ринку, 30.03 компанією було здійснено такі витрати: — реклама у спеціалізованих періодичних виданнях; — зовнішня реклама (білборди); — організація виставки	14400 (з ПДВ) 9600 (з ПДВ) 30000 (без ПДВ)
8.	01.03— 30.06	Нараховано амортизацію за II—IV квартали. 20 % амортизації включається до собівартості товарів, за якими не визнано перехід права власності, 30 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими визнано перехід права власності, 50 % — амортизація основних засобів, пов'язаних зі збутом товарів	40 000
9.	10.10	Списано з поточного рахунку кошти за ремонт основних засобів (комп'ютер) сторонній організації. Комп'ютер використовується бухгалтерією для загальногосподарських цілей (платіжне доручення від 10.10; акт приймання-передачі наданих послуг від 30.10)	1200 (з ПДВ)

Довідкова інформація: облікова ставка НБУ — 7,5 % річних.

Завдання:

1. Визначте суму доходів та витрат підприємства за звітний період.
2. Заповніть журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 2.16. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Таблиця 2.16

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

№ п/п	Короткий зміст операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та розрахунки	Дата визнання доходів/витрат	Сума доходів, грн		Сума витрат, грн	
				Доходи від операційної діяльності (Дод)	Доходи від іншої діяльності (ІД)	Витрати за операційною діяльністю (Вод)	Витрати за іншою діяльністю (ІВ)
1	2		3	4	5	6	7
1							

3. Розрахуйте суму податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті. Зазначте строки розрахунків із бюджетом.

4. Заповніть декларацію з податку на прибуток підприємств (фрагмент). Розгорнуту декларацію з податку на прибуток підприємств наведено в Додатку Ж.

ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ (ФРАГМЕНТ)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 + рядок 03):	01	
Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг))	02	
Інші доходи	03 ІД	
Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 05 + рядок 06)	04	
Витрати операційної діяльності, в тому числі:	05	
Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	05.1	
Інші витрати (сума рядків 06.1 – 06.5)	06	
Адміністративні витрати	06.1	
Витрати на збут	06.2	
Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України, в тому числі:	06.3	
Проценти, що включаються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	06.3.1	
Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати	06.4 ІВ	
Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від'ємне значення рядка 07 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) рік)	06.5	
Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності (рядок 01 – рядок 04) (+,-)	07	
Об'єкт оподаткування від діяльності, що підлягає патентуванню (+,-)	08 ТП	

Продовження табл.

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування (+,-)	09 ПЗ	
Ставка податку на прибуток у відсотках	10	
Податок на прибуток від діяльності, що не підлягає патентуванню (рядок 07 – рядок 08 – рядок 09 (при позитивному значенні) x рядок 10/100)	11	
Податок на прибуток від діяльності, що підлягає патентуванню, зменшений на вартість торгових патентів	12 ТП	
Зменшення нарахованої суми податку	13 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 11 + рядок 12 – рядок 13)	14	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітнього (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)	15	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податкового періоду (рядок 14 – рядок 15) (+,-)	16	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за звітний (податковий) період	17 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітнього (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)	18	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 18)	19	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді за місцезнаходженням юридичної особи	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що мала бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року за місцезнаходженням юридичної особи з урахуванням уточнень (рядок 20 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)	21	

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду, що має бути сплачена за місцезнаходженням юридичної особи (рядок 20 – рядок 21)	22	
Самостійне виправлення помилок		
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду(ів), що уточнюється(ються) (позитивне значення (рядок 16 – рядок 16 Податкової декларації, яка уточнюється) + позитивне значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації, яка уточнюється) або рядок (сума рядків) 23 з додатка(ів) ВП до Податкової декларації)	23	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку (сумі рядків) 24 додатка(ів) ВП до Податкової декларації)	24	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової/консолідованої Податкової декларації, повинна дорівнювати рядку (сумі рядків) 25 додатка(ів) ВП до Податкової декларації)	25	
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду(ів), що уточнюється(ються) (від'ємне значення (рядок 16 – рядок 16 Податкової декларації, яка уточнюється) + від'ємне значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації, яка уточнюється) або рядок (сума рядків) 26 з додатка(ів) ВП до Податкової декларації)	26	
Сума штрафу від недоплати при наданні уточнюючої Податкової декларації (рядок 23 x 3 %)	27	
Самостійне виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів		
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду(ів), що уточнюється(ються) (позитивне значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації, яка уточнюється) або рядок (сума рядків) 28 з додатка(ів) ВП до Податкової декларації)	28	

Закінчення табл.

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку (сумі рядків) 29 додатка(ів) ВП до Податкової декларації)	29	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової/консолідованої Податкової декларації повинна дорівнювати рядку (сумі рядків) 30 додатка(ів) ВП до Податкової декларації)	30	
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(ються) (від'ємне значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації, яка уточнюється) або рядок (сума рядків) 31 з додатка(ів) ВП до Податкової декларації)	31	
Сума штрафу від недоплати при наданні уточнюючої Податкової декларації (рядок 28 x 3 %)	32	
Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток		
Загальна сума нарахованого до сплати податку на прибуток за звітний (податковий) рік (рядок 14 + рядок 20)	33	
Авансовий внесок (1/12 нарахованої до сплати загальної суми податку на прибуток за звітний (податковий) рік), що підлягатиме сплаті щомісяця у березні – грудні 20__ року та січні — лютому 20__ року (рядок 33/12)	34	

Скористайтесь Додатком Ж для заповнення додатків до декларації з податку на прибуток підприємств, якщо їх потрібно заповнювати згідно з розрахунками задачі.

5. Додатково: визначте суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету за кожен звітний місяць.



Практичне завдання 4. Необхідно вирішити ситуацію з обчислення суми податку на прибуток, який підлягає сплаті у звітному періоді, виходячи з таких даних.

Підприємство є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах і зареєстровано платником ПДВ.

Доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 15 000 тис. грн (рядок 01).

Загальна сума нарахованого до сплати податку на прибуток за попередній звітний (податковий) рік (рядок 33) становить 950 тис. грн. У попередньому році щомісяця платник сплачував авансові внески в сумі 75 тис. грн.

Умовно вважаємо, що за наявності переоплат під час перерахунку за підсумками року суми податку на прибуток підприємств платникові повертаються з бюджету, а в разі недоплати – платник доплачує все у строк.

За I квартал звітного року підприємство зазнало збитку в сумі 22 000 грн (у т. ч. Доходи = 2 млн грн, Витрати = 2022 тис. грн) і подало в податкову декларацію та фінансову звітність за I квартал.

Упродовж другого—четвертого кварталів звітного року на підприємстві було здійснено такі господарські операції (всі показники умовні):

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.		На 01.03 п.р. на складі обліковувалася продукція «А» на загальну суму за собівартістю 3210 тис. грн (без ПДВ).	
		Собівартість виготовленої продукції «А» складається з (без ПДВ) : — вартості придбаної сировини та напівфабрикатів; — вартості послуг підприємства «Люкс» за доставлення придбаної сировини на склад (акт приймання–передачі наданих послуг від 05.02); — заробітної плати працівників, зайнятих виробництвом продукції, з нарахуваннями; — амортизації основних засобів, що використовуються для виготовлення продукції «А» (за звітний період)	2000 000 500 000 630 000 80 000
	02.04	Відвантажено 80 % виготовленої продукції «А» ТОВ «Бріз», що підтверджено первинними документами (визнано перехід прав власності на відвантажену продукцію покупцеві). За відвантажений обсяг продукції надійшли кошти в сумі 6000 тис. грн (з ПДВ)	6 000 000 (з ПДВ)

Закінчення табл.

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
2.	15.05	Реалізовано товари «Б» (10 одиниць) підприємству — платнику податку на прибуток на загальній системі оподаткування, що підтверджено документами (визнано перехід прав власності на товари)	1 200 000 (з ПДВ)
		Собівартість 10 одиниць товару «Б» становить	700 000 (без ПДВ)
3.	25.07	Витрати на утримання материнської компанії, яка є окремою юридичною особою (платіжне доручення від 25.07)	300 000
4.	22.08	Зарахування коштів дивідендів, отриманих від нерезидента (курс НБУ на дату зарахування коштів на рахунок становив 8 грн/за 1 дол. США), банківська виписка від 22.08	50 250 дол. США
5.	01.09	Сплачено з поточного рахунку суму штрафу, визначеного за рішенням арбітражного суду (банківська виписка від 01.09)	25 000
6.	21.10	Відвантажено продукцію підприємству «Орбіта», платникові податку на прибуток на загальній системі оподаткування. Документально підтверджено перехід прав власності на відвантажену продукцію. Оплата за відвантажену продукцію надійде згідно з договором 12.01 наступного року	480 000 (з ПДВ)
7.	19.12	Нараховано заробітну плату адміністративно-управлінському персоналові	128 000
8.	19.12	Нараховано та сплачено в бюджет єдиний соціальний внесок. Ставка ЕСВ – 36,76 %	Розрахувати
9.	19.12	Перераховано податок на доходи фізичних осіб до бюджету (платіжне доручення від 19.12)	27 600


Завдання:

1. Визначте суму доходів та витрат підприємства за звітний період поточного року.

2. Заповніть журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 2.16 (завдання № 3). Усі розрахунки пояснити, посилаючись на чинне законодавство.

3. Розрахуйте суму податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті за підсумками кожного звітного періоду. Зазначте строки розрахунків із бюджетом.

4. Заповніть декларацію з податку на прибуток підприємств (фрагмент наведено в завданні № 3).

 **Практичне завдання 5.** Необхідно вирішити ситуацію з обчислення суми податку на прибуток, який підлягає сплаті у звітному періоді, виходячи з таких даних.

Підприємство «Лотос» займається продажем продукції «А», яку воно виготовляє на власних виробничих потужностях. Підприємство є платником податку на прибуток підприємств на загальній системі оподаткування й зареєстровано платником ПДВ.

Доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 10 400 тис. грн (рядок 01). Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності за попередній рік (рядок 07) відображено в сумі (–3000 тис. грн).

За підсумками I кварталу поточного року підприємство «Лотос» у декларації, поданій за I квартал, задекларувало доходи в сумі 11900 тис. грн, витрати операційної діяльності — 6200 тис. грн, інші витрати — 2100 тис. грн.

Упродовж II кварталу підприємство здійснило такі операції (залишків незавершеного виробництва й готової продукції на складі на початок періоду не було) (всі показники умовні):

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	10.04	Відвантажено підприємству «Рось» 70 % виготовленої продукції «А», що підтверджено первинними документами (визнано перехід права власності на реалізовану продукцію)	9 840 000 (з ПДВ)
2.	01.04— 30.06	Нараховано заробітну плату 15 працівникам, зайнятим виробництвом продукції «А» по 6400 грн за місяць, а також нараховано єдиний соціальний внесок (відомість нарахування заробітної плати)	Розраху- вати
3.	01.04— 30.06	Амортизація обладнання, задіяного у виробництві продукції «А»	880 000
4.	01.04— 30.06	Амортизація ексклюзивного права на виготовлення продукції «А»	470 200
5.	01.04— 30.06	Прямі матеріальні витрати та загальновиробничі витрати на виготовлення продукції «А»:	4500 000 (без ПДВ)

Закінчення табл.

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
5.	20.04	— витрати на відрядження директора підприємства до Німеччини з метою укладання контракту на постачання обладнання для запуску нової лінії продукції (витрати підтверджено документально); — витрати на відрядження, пов'язані з фінансуванням інших власних потреб директора (витрати не підтверджено документально)	22 000 8000
6.	25.05	Сплачено підприємству «Люкс Бренд» за рекламу нової продукції відповідно до договору (платіжне доручення від 25.05)	72 000 (з ПДВ)
7.	30.05	Сплачено орендну плату за оренду торговельних приміщень відповідно до договору (платіжне доручення від 30.05)	4 800 (з ПДВ)
8.	15.06	Сплачено підприємству «Релакс» — неплательнику ПДВ за організацію та проведення передпродажної презентації, пов'язаної з просуванням на ринок нових зразків продукції відповідно до договору (платіжне доручення від 15.06)	36000
9.	01.04 — 30.06	Нараховано амортизацію за звітний квартал: — 5 % амортизації включається до собівартості товарів, за якими не визнано перехід права власності, — 95 % — амортизація основних засобів загальновиробничого значення	800 000
10.	01.04 — 30.06	Нараховано та сплачено загальнодержавні податки і збори: — плату за землю; — збір за спеціальне використання води; — екологічний податок	3000 25000 12000
11.	20.06	Для виробничих потреб придбано новий автобус із робочим об'ємом циліндра двигуна 4300 куб. см., який у цьому ж періоді введено в експлуатацію. Сплачено збір за першу реєстрацію транспортних засобів	540 000 (з ПДВ) розрахувати
12.	25.06	Реалізовано товар у зворотній тарі (без ПДВ), у т.ч. вартість зворотної тари, яку буде повернено впродовж 6 місяців	1200 000 200 000

Завдання:

1. Визначте суму доходів та витрат підприємства за звітний період поточного року.

2. Заповніть журнал господарських операцій за зразком, наведеним у табл. 2.16 (завдання № 3). Усі розрахунки пояснити, посилаючись на чинне законодавство.

3. Розрахуйте суму податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті. Вказати строки розрахунків з бюджетом.

4. Заповніть декларацію з податку на прибуток підприємств (фрагмент наведено в завданні № 3). Розгорнуту декларацію з податку на прибуток підприємств наведено в Додатку Ж. Скористайтеся Додатком Ж для заповнення додатків до декларації з податку на прибуток підприємств, якщо їх потрібно заповнювати згідно з розрахунками задачі.

5. Додатково:

5.1. Розрахуйте податок на доходи фізичних осіб, який мають утримати з доходу директора підприємства в серпні, якщо його місячний оклад становить 6000 грн, надбавка за вислугу років — 20 %, премія — 25 % посадового окладу.

5.2. Визначте суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету за кожний звітний місяць.



Практичне завдання 6. Необхідно вирішити ситуацію з нарахування суми амортизації для кожного з об'єктів основних засобів, виходячи з таких даних.

Підприємство є платником податку на прибуток підприємств на загальній системі оподаткування й зареєстровано платником ПДВ.

На початок року на балансі підприємства числилися:

1. Офісні меблі, первісна вартість яких становить 10 000 грн, ліквідаційна вартість — 1000 грн, очікуваний термін корисного використання — 4 роки. В обліковій політиці підприємства зазначено, що для 6-ї групи основних засобів обрано прямолінійний метод нарахування амортизації. Амортизація нараховується з початку календарного року.

2. Автомобіль, що використовується в господарській діяльності. Первісна вартість автомобіля становить 250 000 грн, ліквідаційна вартість — 20 000 грн, очікуваний термін корисного використання — 5 років. В обліковій політиці підприємства зазначено, що для 5-ї групи обрано кумулятивний метод нарахування амортизації. Амортизація нараховується з початку календарного року.

3. П'ять комп'ютерів, що використовуються в господарській діяльності. Первісна вартість комп'ютера становить 5000 грн, ліквідаційна вартість — 500 грн, очікуваний термін корисного використання 4 роки. В обліковій політиці підприємства зазначено, що для 4-ї групи обрано метод прискореного зменшення залишкової вартості. Амортизація нараховується з початку календарного року.

Завдання:

1. Визначте вартість, що амортизується, місячну та річну суму амортизаційних відрахувань для кожного об'єкта основних засобів.

2. Заповніть журнал господарських операцій для розрахунку суми амортизації:

— для автомобіля з використанням кумулятивного методу за таким зразком:

№ п/п	Рік корисної експлуатації	Вартість		Кумулятивний коефіцієнт	Річна сума амортизації 4 гр. x 5 гр.	Залишкова вартість на кінець року, грн
		Первісна, грн	Що амортизується, грн			
1	2	3	4	5	6	9
1	На дату придбання	250 000	—	—	—	250 000
2	Перший рік експлуатації	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати
3	Другий рік експлуатації	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати
4	Третій рік експлуатації	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати
5	Четвертий рік експлуатації	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати
6	П'ятий рік експлуатації	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати

— для офісних меблів з використанням прямолінійного методу за таким зразком:

№ п/п	Рік корисної експлуатації	Розрахунок річної суми амортизації			Сума зносу з початку експлуатації об'єкта, грн	Залишкова вартість об'єкта (гр.3 — гр.6), грн
		Первісна вартість, грн	Очікуваний термін корисної експлуатації, років	Річна сума амортизації		
1	2	3	4	5	6	7
1.	На дату придбання	10 000	—	—	—	10 000
2.	На кінець 1-го року	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати
3.	На кінець 2-го року	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати
4.	На кінець 3-го року	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати
5.	На кінець 4-го року	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати

— для кожного з комп'ютерів із використанням методу прискореного зменшення залишкової вартості за таким зразком:

№ п/п	Рік корисної експлуатації	Первісна вартість, грн	Розрахунок річної суми амортизації			Щомісячна сума амортизації	Сума зносу з початку експлуатації об'єкта, грн	Залишкова вартість об'єкта (гр.3 — гр.6), грн
			Залишкова вартість на початок року, грн	Подвійна норма амортизації, %	Річна сума амортизації			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	На дату придбання	5000	—	—	—		—	5 000
2.	Перший рік	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати	Розрахувати

Закінчення табл.

№ п/п	Рік корисної експлуатації	Первісна вартість, грн	Розрахунок річної суми амортизації			Щомісячна сума амортизації	Сума зносу з початку експлу- тації об'єкта, грн	Залишкова вартість об'єкта (гр.3 — гр.6), грн
			Залишкова вартість на початок року, грн	Подвоєна норма аморти- зації, %	Річна сума амортизації			
1	2	2	3	4	5		6	7
3.	Другий рік	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати
4.	Третій рік	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати
5.	Четвертий рік	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати	Розра- хувати

3. Розрахуйте загальну суму амортизаційних відрахувань, яку буде включено до витрат платника у III кварталі поточного року, якщо на початок звітного року меблі вже експлуатуються два роки, комп'ютери — рік, автомобіль — три роки.



Практичне завдання 7. Необхідно розрахувати суму амортизації з використанням виробничого методу виходячи з таких даних.

Підприємство є платником податку на прибуток підприємств на загальній системі оподаткування й зареєстровано платником ПДВ.

Підприємством придбано (у платника податку на прибуток на загальній системі оподаткування) та введено в експлуатацію ксерокс для адміністративних цілей, розрахований на 5000 тис. копій.

Вартість ксерокса — 12 000 грн, термін експлуатації, встановлений підприємством, — 3 роки, ліквідаційну вартість прирівняно до 0 грн.

Щомісячна фактична кількість копій визначається за даними лічильника.

Завдання:

1. Визначте суму амортизаційних відрахувань за II квартал першого року експлуатації та залишкову вартість на кінець кварталу.

2. Заповніть журнал господарських операцій для розрахунку суми амортизації з використанням виробничого методу за таким зразком:

Період	Фактичний обсяг копій за даними лічильника	Сума амортизації, грн	Залишкова вартість, грн
Квітень	400	Розрахувати	Розрахувати
Травень	320	Розрахувати	Розрахувати
Червень	660	Розрахувати	Розрахувати



Практичне завдання 8. Необхідно вирішити ситуацію з обчислення суми податку на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету впродовж року, виходячи з таких даних.

Підприємство перебуває на загальній системі оподаткування й зареєстровано платником ПДВ. Доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 15 000 тис. грн (рядок 01). Загальну суму нарахованого до сплати податку на прибуток за попередній звітний рік (рядок 33) відображено в сумі 855 тис. грн. У попередньому році щомісяця платник сплачував авансові внески в сумі 49 тис. грн.

Умовно вважаємо, що за наявності переоплати під час перерахунку за підсумками року суми податку на прибуток підприємств платнику повертаються з бюджету, а в разі недоплати — платник доплачує все у строк.

Зведені показники, що характеризують господарську діяльність платника у звітному році, наведено в таблиці:

№ п/п	Показники господарської діяльності	Сума, грн
1.	За I квартал звітного періоду підприємство має такі показники*:	
1.1.	Доходи звітного періоду (первинні документи підтверджують перехід права власності на товари)	2 200 000

Закінчення табл.

№ п/п	Показники господарської діяльності	Сума, грн
1.2.	Витрати звітного періоду, підтверджені первинними документами	2 160 000
1.3.	Собівартість товарів, за якою визнано доходи від реалізації	1 020 000
2.	<i>За II квартал</i> звітного періоду підприємство має наступні показники:	
2.1.	Доходи звітного періоду (первинні документи підтверджують перехід права власності на товари)	4000 000
2.2.	Витрати звітного періоду, підтверджені первинними документами	2000 000
2.3.	Собівартість товарів, за якою визнано доходи від реалізації	3500 000
3.	<i>За III квартал</i> звітного періоду підприємство має такі показники:	
3.1.	Доходи звітного періоду (первинні документи підтверджують перехід права власності на товари)	7000 000
3.2.	Витрати звітного періоду, підтверджені первинними документами	3000 000
3.3.	Собівартість товарів, за якою визнано доходи від реалізації	1000 000
4.	<i>За IV квартал</i> звітного періоду підприємство має такі показники:	
4.1.	Доходи звітного періоду (первинні документи підтверджують перехід права власності на товари)	4000 000
4.2.	Собівартість товарів, за якою визнано доходи від реалізації	3000 000
4.3.	Витрати звітного періоду, підтверджені первинними документами	2000 000
5.	<i>За I квартал наступного періоду</i> підприємство відобразило об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності	5000 000

* Про отримання негативного фінансового результату за підсумками I кварталу звітного року підприємство повідомило податкову шляхом надання декларації та звіту про фінансові результати за I квартал.

Завдання:

1. Визначте суму доходів та витрат підприємства за кожен звітний період поточного року.
2. Розрахуйте суму податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті у кожному звітному періоді впродовж року. Зазначте строки розрахунків із бюджетом.
3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 9. Необхідно вирішити ситуацію щодо обчислення суми податку на прибуток, який підлягає сплаті у звітному періоді виходячи з таких даних.

ТЗОВ «Добробут» займається діяльністю у сфері будівництва та торгівлі. Засновниками ТЗОВ «Добробут» є:

- ТОВ «Макс» (юридична особа, резидент), частка у статутному фонді 70 %;
- компанія LTD–BEST* (юридична особа, резидент Польщі), частка у статутному фонді 20 %;
- Лукаш Добровський* (фізична особа, резидент Польщі), частка у статутному фонді 10 %.

У конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Польщею зазначено, що доходи, отримані від основної діяльності на території України можуть оподатковуватися в договірній державі (Україна), в якій вони виникають, і оподатковуватися відповідно до законодавства України.

На загальних зборах засновників прийнято рішення, що отримана сума прибутку за підсумками попереднього року спрямовуватиметься на виплату дивідендів у звітному році в розмірі 900 000 грн. У протоколі про нарахування дивідендів від 25 січня поточного року зазначено, що дивіденди підлягають виплаті у грошовій формі (юридичним особам у безготівковій, а фізичним особам — у готівковій).

Діяльність ТЗОВ «Добробут» у попередньому звітному році характеризувалася такими показниками:

- доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 25 000 тис. грн (рядок 01);
- загальну суму нарахованого до сплати податку на прибуток за попередній звітний рік (рядок 33) відображено в сумі 2850 тис. грн;
- у попередньому звітному році авансові внески сплачувалися в сумі 234 тис. грн щомісяця.

Умовно вважаємо, що за наявності переоплат під час перерахунку за підсумками року суми податку на прибуток підприємств платникові повертаються з бюджету, а в разі недоплати — платник доплачує все у строк.

Діяльність ТЗОВ «Добробут» у звітних періодах характеризується такими показниками:

I квартал:

доходи звітного періоду = 4200 000 грн;
витрати (операційні) звітного періоду = 1290 000 грн;
інші витрати звітного періоду = 956 000 грн.

II квартал:

20.04 нараховано й виплачено дивіденди в сумі 900 тис. грн;
доходи звітного періоду = 2400 000 грн;
витрати (операційні) звітного періоду = 1530 000 грн;
інші витрати звітного періоду = 1046 000 грн.

III квартал:

доходи звітного періоду = 2000 000 грн;
витрати (операційні) звітного періоду = 978 000 грн;
інші витрати звітного періоду = 1035 000 грн.

IV квартал:

доходи звітного періоду = 4200 000 грн;
витрати (операційні) звітного періоду = 2078 000 грн;
інші витрати звітного періоду = 1035 000 грн.

Завдання:

1. Розрахуйте суму дивідендів, яку отримують засновники товариства, та суму податків, які вони мають сплатити з отриманої суми дивідендів. Зазначте, хто виступатиме податковим агентом у кожному випадку.

2. Визначте авансовий внесок із податку на прибуток під час виплати дивідендів та зазначте строки його сплати.

3. Розрахуйте суми податку на прибуток підприємств, що будуть сплачені впродовж року, і зазначте строки сплати.

4. Визначте суми авансових внесків із податку на прибуток на наступний рік.

5. За звітний період 6 місяців рекомендовано заповнити фрагмент додатку до декларації з податку на прибуток підприємств за зразком:

ЗМЕНШЕННЯ НАРАХОВАНОЇ СУМИ ПОДАТКУ

Показники	Код рядка	Сума
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Зменшення нарахованої суми податку (рядок 13.1 + рядок 13.2 + рядок 13.5.1 + рядок 13.6 + рядок 13.7)	13	
Сума податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном, яка зараховується під час сплати ними податку в Україні в розмірі, який не перевищує суми податку, що підлягає сплаті таким платником протягом такого звітного (податкового) періоду	13.1	
Сума податку, нарахованого платником податку на прибуток (при консолідованій сплаті) за місцезнаходженням його відокремлених підрозділів	13.2	
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) в звітному (податковому) періоді	13.3	
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) у минулих періодах, не врахована у зменшення податку (рядок 13.5.2 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	13.4	
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) (рядок 13.3 + рядок 13.4), у тому числі:	13.5	
Сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку в поточному звітному (податковому) періоді	13.5.1	
Сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку в наступних звітних (податкових) періодах (рядок 13.5 – рядок 13.5.1, переноситься до рядка 13.4 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації за наступний звітний (податковий) період)	13.5.2	
Податок на землю, що використовується в сільськогосподарському виробничому обороті виробників сільськогосподарської продукції	13.6	
Сума сплаченого авансового внеску з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та абзаца другого пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	13.7	

6. Зазначте строки подання податкової декларації та строки сплати податку (в т. ч. авансових внесків із податку на прибуток підприємств). Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 10. Головне підприємство «Бета» розташоване в м. Києві та перебуває на загальній системі оподаткування. Доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 7 850 тис. грн (рядок 01).

Підприємство має відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи: три філії (розташовані в м. Харкові, м. Ужгороді та м. Києві) та одне представництво (розташоване в м. Одесі).

За рішенням головного підприємства відокремлені підрозділи сплачують податок на прибуток до бюджетів територіальних громад за своїм місцезнаходженням.

За результатами роботи звітного року платник має такі показники:

(код 02)	доходи від операційної діяльності — 6500 тис. грн;
(код 03 ІД)	доходи від іншої діяльності — 2000 тис. грн;
(код 05.1)	собівартість придбаних і реалізованих товарів — 4000 тис. грн;
(код 06.1)	адміністративні витрати — 700 тис. грн;
(код 06.2)	витрати на збут — 250 тис. грн;
(код 06.4 ІВ)	інші витрати звичайної діяльності — 1000 тис. грн.

Витрати головного підприємства та його відокремлених підрозділів такі:

- підприємство «Бета» за консолідованою декларацією — розрахувати;
- філія 1, розташована в м. Харкові, відокремлений підрозділ 1 — 1810 000 грн;
- філія 2, розташована в м. Ужгороді, відокремлений підрозділ 2 — 1130 000 грн;
- філія 3, розташована в м. Києві, відокремлений підрозділ 3 — 1300 000 грн;
- представництво, розташоване в м. Одесі, відокремлений підрозділ 4 — 450 000 грн.

Завдання:

1 Визначте загальну суму податку на прибуток підприємств, нараховану підприємством «Бета» за консолідованою декларацією за підсумками звітного року.

2. Визначте суму податку на прибуток підприємств, яку має сплатити кожен відокремлений підрозділ підприємства «Бета». Для цього рекомендовано заповнити фрагмент декларації за таким зразком:

РОЗРАХУНОК ПОДАТКУ, ЩО СПЛАЧУЄТЬСЯ ЗА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯМ ВІДОКРЕМЛЕНОГО ПІДРОЗДІЛУ (ФРАГМЕНТ ДОДАТКА ДО ДЕКЛАРАЦІЙ)

Підрозділи платника податку	Код рядка	Сума витрат	Питома вага (граф 3/граф 3 рядка А)	Нарахована сума податку (граф 5 рядка А х граф 4)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Платник податку за консолідованою декларацією	А		×	
Відокремлені підрозділи в цілому, в тому числі:	13.23			
Відокремлений підрозділ 1	13.2.1			
Відокремлений підрозділ 2	13.2.2			
Відокремлений підрозділ 3	13.2.3			
Відокремлений підрозділ 4	13.2.4			

3. Визначте суму податку на прибуток, яку сплатить головне підприємство «Бета» за консолідованою декларацією до бюджету. Для цього рекомендовано заповнити фрагмент декларації за таким зразком:

ЗМЕНШЕННЯ НАРАХОВАНОЇ СУМИ ПОДАТКУ (ФРАГМЕНТ ДОДАТКА ДО ДЕКЛАРАЦІЙ)

Показники	Код рядка	Сума
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Зменшення нарахованої суми податку (рядок 13.1 + рядок 13.2 + рядок 13.5.1 + рядок 13.6 + рядок 13.7)	13	
Сума податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном, яка зараховується під час сплати ними податку в Україні в розмірі, який не перевищує суми податку, що підлягає сплаті таким платником протягом такого звітного (податкового) періоду	13.1	

Закінчення табл.

1	2	3
Сума податку, нарахованого платником податку на прибуток (при консолідованій сплаті) за місцезнаходженням його відокремлених підрозділів	13.2	
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) в звітному (податковому) періоді	13.3	
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) у минулих періодах, не врахована у зменшення податку (рядок 13.5.2 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації попереднього звітного (податкового) періоду)	13.4	
Сума сплачених авансових внесків при виплаті дивідендів (прирівняних до них платежів) (рядок 13.3 + рядок 13.4), у тому числі:	13.5	
Сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку в поточному звітному (податковому) періоді	13.5.1	
Сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку в наступних звітних (податкових) періодах (рядок 13.5 — рядок 13.5.1, переноситься до рядка 13.4 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації за наступний звітний (податковий) період)	13.5.2	
Податок на землю, що використовується в сільськогосподарському виробничому обороті виробників сільськогосподарської продукції	13.6	
Сума сплаченого авансового внеску з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та абзаца другого пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	13.7	

ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ (ФРАГМЕНТ)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 + рядок 03):	01	
Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг))	02	
Інші доходи	03 ІД	

Продовження табл.

1	2	3
Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 05 + рядок 06)	04	
Витрати операційної діяльності, в тому числі:	05	
Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	05.1	
Інші витрати (сума рядків 06.1 — 06.5)	06	
Адміністративні витрати	06.1	
Витрати на збут	06.2	
Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України, в тому числі:	06.3	
Проценти, що включаються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	06.3.1	
Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати	06.4 ІВ	
Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від'ємне значення рядка 07 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) рік)	06.5	
Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності (рядок 01 – рядок 04) (+,-)	07	
Об'єкт оподаткування від діяльності, що підлягає патентуванню (+,-)	08 ТП	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування (+,-)	09 ПЗ	
Ставка податку на прибуток у відсотках	10	
Податок на прибуток від діяльності, що не підлягає патентуванню (рядок 07 — рядок 08 — рядок 09 (при позитивному значенні) x рядок 10/100)	11	
Податок на прибуток від діяльності, що підлягає патентуванню, зменшений на вартість торгових патентів	12 ТП	
Зменшення нарахованої суми податку	13 ЗП	

Продовження табл.

1	2	3
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 11 + рядок 12 — рядок 13)	14	
Податок на прибуток за результатами попереднього звіт-ного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)	15	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податко-вого періоду (рядок 14 — рядок 15) (+, —)	16	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (при-бутків) нерезидентам за звітний (податковий) період	17 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (при-бутків) нерезидентам за результатами попереднього звіт-ного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації за попередній звітний (податковий) період)	18	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податко-вого) періоду (рядок 17 — рядок 18)	19	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді за місце-знаходженням юридичної особи	20 AB	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що ма-ла бути сплачена у попередньому звітному (податково-му) періоді поточного року за місцезнаходженням юри-дичної особи з урахуванням уточнень (рядок 20 Подат-кової декларації за попередній звітний (податковий) пе-ріод)	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нара-хована за результатами останнього календарного квар-талу звітного (податкового) періоду, що має бути спла-чена за місцезнаходженням юридичної особи (рядок 20 — рядок 21)	22	
Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток		
Загальна сума нарахованого до сплати податку на прибу-ток за звітний (податковий) рік (рядок 14 + рядок 20)	33	

1	2	3
Авансовий внесок (1/12 нарахованої до сплати загальної суми податку на прибуток за звітний (податковий) рік), що підлягатиме сплаті щомісяця у березні—грудні 20__ року та січні—лютому 20__ року (рядок 33/12))	34	

Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України) на		арк.
--	--	------



Практичне завдання 11. Необхідно вирішити ситуацію на обчислення суми податку на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету впродовж року, виходячи з таких даних (два варіанти):

Варіант 1. Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 7 000 тис. грн (рядок 01).

Варіант 2. Доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 25 000 тис. грн (рядок 01). У попередньому році щомісяця платник сплачував авансові внески в сумі 95 тис. грн (крім січня та лютого, за які авансові внески в сукупності становили 130 тис. грн). Загальну суму нарахованого до сплати податку на прибуток за попередній рік (рядок 33) відображено в 1100 тис. грн. Умовно вважати, що за наявності переплат під час перерахунку за підсумками року суми податку на прибуток підприємств платникові повертаються з бюджету, а в разі недоплати платник доплачує все у строк.

Додаткові дані про платника (для обох варіантів):

ТзОВ «Добробут» займається діяльністю у сфері будівництва та торгівлі, є платником податку на прибуток і платником ПДВ.

За підсумками звітного періоду на загальних зборах засновників було прийнято рішення про виплату дивідендів у звітному році в розмірі 600 000 грн.

Засновниками товариства є:

— Приватне підприємство «Формат», частка у статутному капіталі становить 70 %;

— Каскевич О.В., резидент Білорусі, частка у статутному капіталі — 30 %.

Усі показники для розрахунку податку на прибуток умовні:

№ п/п	Показники	Сума, грн
	Виручка від реалізації продукції за рік, що передусе звітному	За умовою варіанта
1.	За 1 квартал звітного періоду підприємство задекларувало збитки	900 000
2.	За 2 квартал звітного року підприємство має такі показники:	
2.1	У звітному періоді було виготовлено продукцію «А», на що було здійснено такі витрати:	
2.1.1	Оплачено й отримано на склад матеріали, які відпущено на виробництво товарів (первинні документи в наявності)	4 200 000
2.1.2	Вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва товарів	200 000
2.1.3	Заробітна плата працівників, які були задіяні у виробництві продукції «А» з нарахуванням єдиного соціального внеску (відомість про нарахування заробітної плати)	680 380
2.1.4	Оплачено послуги з транспортування продукції «А» на склад підприємству-перевізнику (товарно-транспортна накладна)	360 000 (з ПДВ)
2.1.5	Витрати звітного кварталу на амортизацію обладнання, задіяного у виробництві продукції «А»	250 000
2.2	Частина виготовленої у звітному періоді продукції «А» було реалізовано підприємству-резиденту. Доходи з реалізації визнано по 40 % виготовленої продукції «А» (відбувся перехід права власності)	3 000000 (з ПДВ)
2.3	Доходи від продажу продукції «Б» (первинні документи підтверджують перехід права власності на реалізовані товари)	2400 000 (з ПДВ)
2.4	Собівартість продукції «Б», за якою визнано доходи у звітному періоді	1900 000 (без ПДВ)
2.5	Інші витрати звітного кварталу	720 000 (без ПДВ)
2.6	Нараховано дивіденди засновникові ПП «Формат». Дивіденди виплачено у грошовій формі з банківського рахунку (банківська виписка від 20.04)	Розрахувати
2.7	Нараховано дивіденди Каскевичу О.В., що проживає в Білорусі. Дивіденди виплачено у грошовій формі з банківського рахунку (банківська виписка від 25.04)	Розрахувати

Закінчення табл.

№ п/п	Показники	Сума, грн
3.	За III квартал звітного періоду підприємство має такі показники:	
3.1	Визнано доходи від реалізації товарів в Україні (відбувся перехід права власності)	9600 000 (з ПДВ)
3.2	Собівартість товарів, за якими визнано доходи від реалізації у звітному періоді	1800 000 (без ПДВ)
3.3	Сплачено й отримано послуги з перевезення (послуги надав неплатник ПДВ, фізична особа–підприємець Іванов Л. В.) (акт виконаних робіт)	360 000
3.4	15.08 сплачено за послуги нерезидентів (італійській компанії) за виготовлення рекламного відеоролика про діяльність ТзОВ «Добробут»* (курс НБУ на момент передоплати — 10,4 грн/євро)	60 000 євро
	Отримано раніше оплачені послуги від нерезидента (акт про виконання робіт від 20.08); курс НБУ на момент отримання послуг — 10,4 грн/євро. Нерезидент не має офшорного статусу	
3.5	Інші витрати звітного кварталу	2400 000 (без ПДВ)
3.6	Нарахована заробітна праця працівникам (адміністративно–управлінський персонал) (із нарахуваннями)	1570 000 грн

* У конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною, Білоруссю та Італією зазначено, що доходи, отримані від основної діяльності на території України, можуть оподатковуватися в договірній державі (Україна), в якій вони виникають, і оподатковуватися відповідно до законодавства України

Завдання:

1. Розрахуйте авансовий внесок із податку на прибуток під час виплати дивідендів та зазначте строки його сплати.
2. Визначте суму дивідендів, яку отримають засновники товариства.
3. Розрахуйте суму податку на прибуток до сплати за підсумками кожного звітного періоду (в т.ч. суми авансових внесків), визначте строки подання податкової декларації та строки сплати податку.
4. Визначте податок, що мають сплатити нерезиденти з доходів, отриманих на території України, зазначте строки сплати, а також суму доходу, яку отримають нерезиденти.
5. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 12. Необхідно вирішити ситуацію з обчислення суми податку на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету нерезидентом від діяльності, що ведеться на території України, виходячи з таких даних.

Нерезидент з Італії провадить діяльність на території України. У конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Італією зазначено, що доходи, отримані від основної діяльності на території України, можуть оподатковуватися в договірній державі (Україна), в якій вони виникають, і оподатковуватися відповідно до законодавства України.

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн, євро
1.	21.05	Нерезидент вніс у касу поворотну фінансову допомогу, яку повернуто 15.08 звітного року	20 000 грн
2.	25.05	Отримано дивіденди від резидента за акціями, які мають статус привілейованих і передбачають виплату фіксованого розміру дивідендів	45 000 грн
3.	15.06	Отримано гроші від резидента за послуги з виробництва рекламного відеоролика про діяльність резидента (акт приймання–передачі наданих послуг від 25.06)	30 000 грн
4.	20.06	Отримано гроші від резидента за право володіння торговою маркою	16 000 грн
5.	23.06	Отримано дохід від продажу нерухомого майна (земельної ділянки на території України) (курс НБУ на момент передоплати — 10 грн/євро)	15 000 дол. США
6.	25.06	Отримано страховий платіж від страховика за договором страхування за міжнародним договором «Зелена карта»	6000 грн
7.	26.06	Отримано лізингову плату за договорами оперативного лізингу	5000 грн
8.	27.06	Отримано благодійний внесок на користь нерезидента	4000 грн
9.	30.06	Оплата послуг за фрахт вантажу	2000 грн

Завдання:

1. Розрахуйте суму податку на прибуток підприємств, який має сплатити нерезидент, із доходів, отриманих на території України.

2. Визначте, хто буде податковим агентом у кожному окремому випадку.

3. Визначте суму доходу, яку отримає нерезидент у звітному періоді після сплати всіх податків.

4. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 13. Необхідно вирішити

ситуацію з обчислення суми податку на прибуток, який підлягає сплаті до бюджету неприбутковою організацією, виходячи з таких даних.

Юридичну особу створено з метою провадження освітньої та наукової діяльності. Зведені показники, що характеризують господарську діяльність платника у звітному році, наведено в таблиці:

№ п/п	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	Отримано кошти від ведення освітньої діяльності	2 220 000
2.	Отримано безповоротну фінансову допомогу	45 000
3.	Отримано відсотки за зберігання коштів на рахунках у банку	20 000
4.	Отримано суму коштів, яка надійшла у вигляді добровільних пожертвувань	160 000
5.	Отримано дохід від продажу рухомого майна (автомобіля). Оцінна вартість автомобіля на момент продажу — 65 000 грн	75 000
6.	Отримано кошти, які надійшли від здавання в оренду частини будівлі	18 000

Завдання:

1. Розрахуйте суму податку на прибуток підприємств, яку має сплатити навчальний заклад у звітному періоді.

2. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 14. Головне підприємство «Зоря» розташоване в м. Дніпропетровську та перебуває на загальній

системі оподаткування. Доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 1250 тис. грн (рядок 01).

Підприємство має відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи: три філії (розташовані в м. Донецьку, м. Луганську та м. Києві) та одне представництво (розташоване в м. Києві).

За рішенням головного підприємства відокремлені підрозділи сплачують податок на прибуток до бюджетів територіальних громад за своїм місцезнаходженням.

За результатами роботи звітного року платник має такі показники:

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	06.01	Відвантажено товари покупцеві, що підтверджено первинними документами (визнано перехід прав власності)	2400 000 (з ПДВ)
	01.02	Зарахування коштів від покупця за відвантажений товар (банківська виписка від 01.02)	
2.	04.03	Зараховано на поточний рахунок дивіденди від нерезидента (банківська виписка від 04.03)	500 000
3.	10.04	Зараховано кошти безповоротної фінансової допомоги (банківська виписка від 10.04)	200 000
4.	15.05	Придбано сировину для виробництва продукції «С», що підтверджено первинними документами (весь обсяг виготовленої продукції було реалізовано 20.06, а підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)	840 000 (з ПДВ)
	20.06	Виручка від реалізації продукції, за якою визнано перехід права власності	1 200 000 (з ПДВ)
5.	29.07	Виплачено заробітну плату, яку включено до собівартості реалізованої продукції	300 000
6.	29.08	Сплачено єдиний соціальний внесок	108 000
7.	29.08	Сплачено податок на доходи фізичних осіб	40 000
8.	05.10	Перераховано заповідникові цільовий внесок на охорону культурної спадщини	100 000
9.	25.11	Перераховано аванс за сировину для господарської діяльності (платіжне доручення від 25.03)	500 000
10.	20.11	Отримано поворотну фінансову допомогу від підприємства — неплатника податку на прибуток підприємств. Станом на 31.12 фінансову допомогу повернуто не було.	100000

Витрати відокремлених підрозділів такі:

№ п/п	Підрозділи платника	Сума витрат, грн
1.	Філія 1, розташована в м. Донецьк, відокремлений підрозділ 1	200 000
2.	Філія 2, розташована в м. Луганськ, відокремлений підрозділ 2	120 000
3.	Філія 3, розташована в м. Київ, відокремлений підрозділ 3	300 000
4.	Представництво, розташоване в м. Київ	50 000

Завдання:

1. Визначте загальну суму податку на прибуток підприємств, нараховану підприємством «Зоря» за консолідованою декларацією за підсумками звітного року.

2. Визначте суму податку на прибуток підприємств, яку має сплатити кожен відокремлений підрозділ підприємства «Зоря».

3. Визначте суму податку на прибуток, яку сплатить головне підприємство «Зоря» за консолідованою декларацією до бюджету. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

4. Заповніть декларацію з податку на прибуток підприємств. Скористайтесь Додатком 3 для заповнення відповідних додатків до декларації з податку на прибуток підприємств згідно з розрахунками задачі.

2.5.2. Завдання з податку НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

2.5.2.1. ПРИКЛАД ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ ІЗ РОЗРАХУНКУ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Громадянка Петренко П.С. є резидентом України, матір'ю трьох дітей віком 7, 13 та 19 років (підтверджувальні документи для отримання податкової соціальної пільги (ПСП) та заяву надано). Надано також копію посвідчення громадянина, який постраждав унаслідок Чорнобильської катастрофи, категорії 1 серії А.

Петренко П.С. працює на підприємстві за трудовою угодою та є платником податку на доходи фізичних осіб.

За звітний рік вона мала такі доходи й витрати (всі показники умовні):

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума коштів, грн
1.	01.01—31.12	Заробітна плата за рік за основним місцем роботи (платник подав заяву про застосування податкової соціальної пільги)	34 800
2.	30.05	Дохід від замовника (нероботодавця) за написання літературного твору (цивільно–правовий договір)	22 000
3.	25.08	Отримано авторську винагороду за надання права користування літературним твором	8000
4.	20.04	Отримано дивіденди за акціями, емітованими ВАТ «Прогрес»	5000
5.	19.09	Отримано позику в банку терміном на 3 роки під 15 % річних	60 000
6.	01.11—30.11	Отримано дохід у Польщі за надання консультаційних послуг. Курс НБУ — 8 грн за дол. США. У Польщі було сплачено податок у розмірі 110 дол. США, про що є всі необхідні довідки. Згідно з договором, укладеним між Україною та Польщею, в Україні можна зменшити річну суму податкового зобов'язання на суму податку, сплаченого за кордоном	1000 дол. США
7.	01.01—31.06	Дохід від здавання нерухомості в оренду фізичній особі–підприємцю. Договір оренди укладено з фізичною особою–підприємцем на півроку. Орендна плата сплачувалася щомісячно однаковими частками	24 000
8.	10.11	Продаж легкового автомобіля (дата випуску — 2005 р.). Упродовж звітного року рухоме майно продавцем відчужується вперше. Договір купівлі–продажу укладено з юридичною особою. Оцінна вартість автомобіля — 140 000 грн	135 000

Закінчення табл.

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума коштів, грн
8.	20.10	Продаж квартири загальною площею 55 кв. м, яку було придбано у 2001 р. (вартість квартири за даними бюро технічної інвентаризації — 350000 грн). Нотаріально посвідчений договір купівлі–продажу з фізичною особою (в договорі зазначено вартість квартири згідно з довідкою Бюро технічної інвентаризації). Упродовж звітного року нерухомість продавцем відчужується вдруге (10.03 вже було продано за 250 тис. грн квартиру площею 45 кв м, яка була у власності громадянки з 2005 року)	350 000
9.	01.01— 31.12	Оплата вартості навчання доньки у вітчизняному вищому навчальному закладі. Термін навчання впродовж року – 10 місяців. Донька навчається на денній формі навчання та не одержує доходів	16 000

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку громадянка повинна сплатити до бюджету з доходу, отриманого від роботодавця та інших податкових агентів.

2. Зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку, а також подачу податкової декларації.

3. Визначте розмір податкової знижки.

4. Зробіть перерахунок сум податку на доходи фізичних осіб за підсумками року з урахуванням права на податкову знижку.

5. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), що підлягає поверненню платникові (або доплаті ним) за підсумками року. Усі розрахунки пояснити, посилаючись на чинне законодавство

6. Заповніть декларацію з податку на доходи фізичних осіб (фрагмент) і додатки до неї. Декларацію по податку на доходи фізичних осіб наведено в Додатку К.

Розв'язок.

Платник є резидентом, тому в нього оподатковуватиметься дохід, отриманий як на території України, так і за її межами (п. 162.1, 167.1, 169 ПКУ).

І. Розрахуємо суми податку на доходи фізичних осіб для кожного із джерел доходу.

1.1. **Дохід у формі заробітної плати** (п. 164.2.1, 164.6 ПКУ). База оподаткування (БО) для даного виду доходу розраховується за формулою:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{База} & & & & & & \text{Податкова} \\ \text{оподатку-} & = & \text{Зарплата} & - & \text{Єдиний} & - & \text{соціальна} \\ \text{вання} & & \text{нарахована} & & \text{соціальний} & & \text{пільга} \\ & & & & \text{внесок} & & \text{(за наявності} \\ & & & & & & \text{підстав)} \end{array}$$

Розрахуємо кожен з елементів даної формули.

Петренко П.С. може претендувати на отримання податкової соціальної пільги (ПСП) як чорнобильць І категорії (ПСП звичайна) (у 2012 р. це 536,5 грн ($1073 \times 50\%$)), якщо зарплата за місяць менша 1,4 розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (на 1 січня звітного року), округленого до найближчих 10 грн (у 2012 році це $1073 \times 1,4 = 1500$ грн), та як громадянин, що виховує двох і більше дітей до 18 років (таким громадянам надається соціальна пільга «на дітей» у розрахунку на кожну дитину за певних обмежень). *Але пільга надається лише на одній з підстав.*

Перевіримо, чи може громадянка претендувати на податкову соціальну пільгу.

Річна зарплата = 34800 грн.

Середньомісячна зарплата = $34800 \text{ грн} / 12 \text{ міс} = 2900 \text{ грн}$.

Середньомісячна зарплата (2900 грн) перевищує граничну межу (1500 грн) для отримання звичайної податкової соціальної пільги, тому пільга як громадянину, постраждалому від Чорнобильської катастрофи, не надається.

Перевіряємо, чи має право громадянка на ПСП «на дітей». У неї дві дитини до 18 років, тому гранична межа для отримання податкової соціальної пільги збільшується пропорційно кількості дітей до 18 років: $1500 \text{ грн} \times 2 \text{ дитини} = 3000 \text{ грн}$.

Середньомісячна зарплата (2900 грн) не перевищує граничну межу для отримання звичайної податкової соціальної пільги «на дітей» (3000 грн), тому дана пільга платникові надається.

ПСП на дітей = $536,5 \text{ грн} \times 2 \text{ дитини до 18 років} = 1073 \text{ грн}$.

Зверніть увагу! Податкова соціальна пільга може бути застосована **лише до доходу, отриманого у вигляді заробітної плати платника й тільки за одним місцем нарахування** таких доходів.

Оскільки це — дохід, отриманий як зарплата, з нього сплачується ЄСВ за ставкою 3,6 %:

$ЄСВ = 2900 \text{ грн} \times 3,6 \% / 100 \% = 104,4 \text{ грн.}$

Середньомісячна зарплата (2900 грн) не перевищує 10 мінімальних заробітних плат (для 2012 року — це 10730 грн), тому вся зарплата оподатковуватиметься за ставкою 15 %.

Зверніть увагу! Якщо зарплата за місяць, зменшена на суму єдиного соціального внеску, буде більшою 10 мінімальних зарплат, встановлених на 1 січня поточного року (10730 грн у 2012 р.), то до суми перевищення буде застосовуватися ставка 17 %.

Отже, ПДФО із зарплати (*ПДФО з/н*), сплачений за рік, дорівнює:

ПДФО з/н = База оподаткування \times *Ст*, де *Ст* – ставка податку на доходи фізичних осіб. Отже:

ПДФО з/н = (2900 грн – 104,4 грн – 1073 грн) \times 0,15 = 258,39 грн за місяць, або **3100,68 грн за рік** (258,39 грн \times 12 міс.). Тобто за рік із доходу Петренко П.С. у формі зарплати роботодавцем було утримано й перераховано в бюджет 3100,68 грн податку на доходи фізичних осіб.

1.2. **Дохід, отриманий за цивільно-правовим договором** (22 000 грн), також оподатковується податком на доходи фізичних осіб, але податкова соціальна пільга до нього не надається, а єдиний соціальний внесок стягується за ставкою 2,6 % (*п.164.2.2, 167.1, 169.2.3 ПКУ*). Причому граничний розмір доходу, з якого справляється ЄСВ, становить 17 прожиткових мінімумів (чинних на дату нарахування). Дохід було отримано 30.05.12 р., а на 01.04.12 мінімальна зарплата становила 1094 грн, отже, гранична сума доходу для сплати ЄСВ становила на 30.05: 1094 грн \times 17 = 18598 грн.

22 000 грн > 18598 грн, тому із суми перевищення ЄСВ справлятися не буде.

Загальна сума ЄСВ, на яку можна зменшити оподатковуваний дохід, становить 18598 \times 0,026 = 483,55 грн.

21516,45 грн (22 000 – 483,55) > 10730 грн, тому він оподатковуватиметься за ставкою 15 % і 17 %.

Таким чином, для нарахування податку на доходи фізичних осіб розділимо дохід на дві частини:

— до 10 мінімальних зарплат (10730 грн у 2012 р):

$ПДФО_1 = 10730 \text{ грн} \times 0,15 = 1609,5 \text{ грн};$

— більше 10 мінімальних зарплат.

$ПДФО_2 = (21516,45 - 10730) \times 0,17 = 1833,69 \text{ грн.}$

ПДФО_{спд} = $ПДФО_1 + ПДФО_2 = 1609,5 \text{ грн} + 1833,69 \text{ грн} = 3443,2 \text{ грн.}$

Отже, з доходу, отриманого за цивільно-правовим договором, із платника утримають податок у розмірі 3443,2 грн. Цей податок було утримано податковим агентом і перераховано в бюджет до моменту виплати доходу Петренко П.С., тобто до 30.05.12 р.

1.3. Сума **авторської винагороди**, зокрема за надання права на користування літературним твором, включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника й оподатковується за ставкою 15 % (17 %) залежно від її розміру (п. 164.2.3, 167.1, 169.2.3, 171 ПКУ). У нашому випадку ставка — 15 %, оскільки сума винагороди менша за 10 мінімальних зарплат на 1 січня.

ССВ та податкова соціальна пільга до такого виду доходу не застосовуються. Відповідальним за нарахування доходів, інших ніж заробітна плата, є податковий агент, який зобов'язаний утримати нарахovanу суму податку із суми такого доходу за рахунок платника, якому він виплачується, до моменту виплати доходу.

Отже, 25.08 із суми авторської винагороди Петренко П.С. було утримано податок на доходи фізичних осіб (**ПДФО винагорода**) в розмірі:

ПДФО винагорода = 8 000 грн × 0,15 = **1200 грн.**

1.4. Сума **дивідендів** включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника й оподатковується за ставкою 5 % (п. 164.2.8, 167.2, 169.2.3, 170.5, 171 ПКУ). Розрахунок аналогічний до оподаткування авторської винагороди.

Отже, 20.04 із суми дивідендів Петренко П.С. було утримано податок (**ПДФО дивіденди**) в розмірі:

ПДФО дивіденди = 5000 грн × 0,05 = **250 грн.**

1.5. **Кредит**, що платник отримує на визначений строк і під проценти, не є доходом, а тому його розмір не включається до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника (п. 165.1.29 ПКУ).

1.6. **Дохід, отриманий у Польщі** в розмірі 1000 доларів США, або 8000 грн за курсом НБУ (умовно вважатимемо, що курс грн до дол. США— 8:1). Даний дохід підлягає включенню до загального річного оподатковуваного доходу платника (п. 163.1.3, 170.11, 171 ПКУ). Ураховуючи, що між Україною та Польщею укладено договір про уникнення подвійного оподаткування, в Україні можемо врахувати сплачений за кордоном податок, але в сумі, яка не перевищує суму податку, розрахованого з даного виду доходу за вітчизняних умов оподаткування.

В Україні з 8000 грн мали б сплатити податок на доходи фізичних осіб у сумі 1500 грн (8000 грн × 0,15).

У Польщі, згідно з наданою довідкою сплачено 880 грн податку ($110 \text{ дол} \times 8 \text{ грн/дол.}$). Цю суму можемо врахувати під час розрахунку в Україні податку з доходу, отриманого за кордоном (ПДФО іноз):

$\text{ПДФО іноз} = 1200 \text{ грн} - 880 \text{ грн} = 320 \text{ грн}$. Платник зобов'язаний подати декларацію до **1 травня** року, що настає за звітним, задекларувати іноземний дохід і доплатити ПДФО.

1.7. Дохід від здавання нерухомості в оренду включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника й оподатковується за ставкою 15 % (17 %) залежно від її розміру (*п.164.2.5, 167.1, 169.2.3, 170.1, 171 ПКУ*).

Базою оподаткування є розмір орендної плати згідно з договором. Оскільки орендарем є фізична особа—підприємець, то податковим агентом буде орендар, який і зобов'язаний нараховувати та утримати з доходу Петренко П.С. (орендодавця) податок під час виплати доходу.

Місячний розмір орендної плати становить 4 тис. грн ($24000/6 \text{ міс.}$), що менше 10 мінімальних заробітних плат, отже, ставка — 15 %.

$\text{ПДФО оренда} = 4 \text{ тис грн} \times 0,15 \times 6 \text{ міс} = \mathbf{3\ 600 \text{ грн}}$ — усього утримано податку орендарем із розміру орендної плати, що виплачувалась Петренко П.С. Цю суму було перераховано в бюджет (щоквартально по 1800 грн за квартал).

1.8. Продаж легкового автомобіля включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника (*п.173 ПКУ*). Продаж легкового авто у звітному році здійснюється Петренко П.С. вперше, тому ставка — 0 % (з 01.01.13 р. продаж легкового автомобіля не частіше одного разу на рік не оподатковується ПДФО). Оскільки авто купує юридична особа, то саме вона виступатиме податковим агентом і зобов'язана була б проконтролювати сплату податку, якби він нараховувався. Податок сплачується до моменту укладання договору купівлі—продажу (до 10.11 поточного року).

1.9. Продаж квартири є об'єктом обкладання податком на доходи фізичних осіб (*п. 164.2.4, 172 ПКУ*). Хоча дана квартира була у власності Петренко П.С. більше 3 років, але операція продажу нерухомого майна здійснюється у звітному році вдруге, тому дана операція незалежно від площі квартири оподатковуватиметься податком на доходи за ставкою 5 %. Базою оподаткування є договірна вартість, але не менше оцінної.

Оскільки квартиру купує фізична особа, то податковим агентом буде нотаріус, який зобов'язаний проконтролювати сплату податку на доходи фізичних осіб із доходу від продажу квартири (**ПДФОквартира**) до моменту нотаріального посвідчення договору.

Договірна вартість відповідає оціночній вартості (350 тис. грн), отже,

ПДФО квартира = 350 000 грн × 0,05 = **17 500 грн.**

1.10. Таким чином, за рік громадянкою Петренко П.С. було сплачено податок на доходи фізичних осіб (**ПДФО рік**) у розмірі:

ПДФО рік = ПДФО з/п + ПДФО цпд + ПДФО винагорода + + ПДФО дивіденди + ПДФО іноз + ПДФО оренда + ПДФО квартира = 3100,68 грн + 3443,2 грн + 1200 грн + 250 грн + 320 грн + + 3 600 грн + 17500 грн = 29413,88 грн,

у т.ч. ПДФО, утриманий із зарплати 3100,68 грн за рік.

II. Оплата вартості навчання доньки у вітчизняному вищому навчальному закладі дає право Петренко П.С. на отримання податкової знижки (**ПЗнНавч**) за підсумками звітного року (п. 166 ПКУ), оскільки донька є членом сім'ї платника першого ступеня споріднення, для чого вона повинна подати річну податкову декларацію, в якій зазначити підстави для нарахування податкової знижки й конкретні суми витрат.

Зверніть увагу. На суму податкової знижки можна зменшити річний оподатковуваний дохід платника, отриманий **як заробітна плата**.

Розрахуємо податкову знижку для Петренко П.С. у звітному році.

2.1 **Максимальна сума витрат на навчання**, яка може бути включена до **ПЗнНавч**, становить 1,4 прожиткового мінімуму (встановленого на 1 січня звітного року й округленого до найближчих 10 грн), **за кожний** повний або неповний **місяць навчання** впродовж звітного податкового року в розрахунку на кожну особу, яка навчається, тобто у 2012 році максимальна сума витрат становить 1500 грн на місяць.

Середньомісячна вартість навчання доньки становить 16 000 грн / 10 міс. = 1600 грн за місяць, що більше граничної межі, тому до податкової знижки на навчання можна включити лише 1500 грн на місяць, або 15 000 грн за рік.

ПЗнНавч = 1500 грн × 10 міс = **15 000 грн.**

2.2. Загальна сума податкової знижки, нарахована у звітному податковому році, **не може перевищувати суми річного за-**

гального оподатковуваного доходу платника, нарахованого як заробітна плата, зменшена на суму єдиного соціального внеску та податкової соціальної пільги, тобто не більше бази оподаткування ПДФО за рік (БОПДФО).

Для Петренко П.С. гранична межа становить:

$$\text{БО ПДФО рік} = (2900 \text{ грн} - 104,4 \text{ грн} - 1073 \text{ грн}) \times 12 \text{ міс.} = 20671,2 \text{ грн.}$$

2.3. **БО ПДФО** рік більше розрахованого розміру ПЗННавч, тому остаточно сума ПЗННавч становить 15 тис. грн.

III. За підсумками року Петренко П.С. зобов'язана подати декларацію до 1 травня, оскільки, по-перше, вона отримувала доходи від різних податкових агентів, у тому числі й іноземні, а по-друге, може повернути частину сплаченого податку на доходи фізичних осіб, скориставшись правом на податкову знижку.

Для зручності перерахунку суми податку в частині застосування права на податкову знижку заповнимо фрагмент додатка 6 до декларації «Про доходи й майновий стан платника» (повну декларацію з додатками наведено в Додатку К).

ПЕРЕЛІК СУМ ВИТРАТ, ЩО ВКЛЮЧАЮТЬСЯ ДО СКЛАДУ ПОДАТКОВОЇ ЗНИЖКИ (ФРАГМЕНТ ДОДАТКА 6 ДО ДЕКЛАРАЦІЇ)

Код рядка	Перелік витрат, фактично понесених платником податку впродовж звітного (податкового) періоду	Сума (грн)	Примітка
03	Сума коштів, сплачених платником податку на користь закладів освіти для компенсації вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти такого платника податку та/або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, який не одержує заробітної плати. Така сума не може перевищувати розміру доходу, визначеного в абзаці першому підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 розділу IV Податкового кодексу України, в розрахунку на кожну особу, яка навчається, за кожний повний або неповний місяць навчання впродовж звітного податкового року	15000	п. 2.3 розв'язку задачі
...
09	Усього витрат (сума рядків 01—08)	15000	—
10	Сума нарахованої заробітної плати, зменшена з урахуванням положень пункту 164.6 статті 164 розділу IV Податкового кодексу України	20671	(2900 грн – 104,4 грн – 1073 грн) × 12 міс.

Закінчення табл.

Код рядка	Перелік витрат, фактично понесених платником податку впродовж звітного (податкового) періоду	Сума (грн)	Примітка
11	Сума (вартість) витрат платника податку — резидента, дозволених до включення до податкової знижки (рядок 09, але не більше рядка 10)	15000	—
12	Сума податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання у зв'язку з використанням права на податкову знижку (колонка 4 рядка 01.01 декларації — (рядок 10 — рядок 11) × × на ставки податку, визначені пунктом 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України)	2250	3101 — — (20671 — — 15000) × × 0,15

Таким чином, за підсумками року Петренко П.С. мають повернути 2250 грн податку на доходи фізичних осіб.

IV. Заповнимо фрагмент декларації про доходи та майновий стан платника.

**ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПРО МАЙНОВИЙ
СТАН І ДОХОДИ (ФРАГМЕНТ)**

Код рядка	І. ДОХОДИ, ЯКІ ВКЛЮЧАЮТЬСЯ ДО ЗАГАЛЬНОГО РІЧНОГО ОПОДАТКОВУВАНОВОГО ДОХОДУ	Сума нарахованого (виплаченого) доходу (грн)	Сума податку (грн)	
			утриманого (сплаченого) податковим агентом	який підлягає сплаті платником податку самостійно
1	2	3	4	5
01	Доходи, які включаються до загального річного оподатковуваного доходу, в тому числі:	841 800	29 124,2	320
01.01	Заробітна плата	34 800	3101	0
01.02	Доходи від операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та/або рухомого майна (додаток 2)	740 000	17 500	0
01.03	Дохід від надання майна в лізинг, оренду (суборенду), житловий найм (піднайм) (додаток 2)	24 000	3600	0

Закінчення табл.

1	2	3	4	5
01.04	Інвестиційний прибуток (додаток 3)	0	0	0
01.05	Вартість успадкованого чи отриманого в дарунок майна (додаток 2)	0	0	0
01.06	Іноземні доходи (додаток 4)	8000	880	320
01.07	Інші доходи	35 000	4043,2	0

Код рядка	ІІІ. ДОХОДИ, ОТРИМАНІ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ — ПІДПРИЄМЦЕМ ВІД ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	Сума (грн)
1	2	3
02	Сума загального оподаткованого доходу, отриманого від провадження господарської діяльності (колонка 3 розділу І додатка 5)	0
03	Розрахунки з бюджетом:	×
03.01	сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (рядок 07.01 додатка 5)	0
03.02	сума податку, що підлягає поверненню з бюджету (рядок 07.02 додатка 5)	0

Код рядка	ІV. ДОХОДИ, ОТРИМАНІ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ, ЯКА ПРОВАДИТЬ НЕЗАЛЕЖНУ ПРОФЕСІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ	Сума (грн)
1	2	3
04	Сума загального оподаткованого доходу, отриманого від провадження незалежної професійної діяльності	0
05	Сума документально підтверджених витрат, необхідних для провадження незалежної професійної діяльності	0
06	Сума чистого оподаткованого доходу (рядок 04 — рядок 05)	0
07	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету	0

Закінчення табл.

1	2	3
08	Сума загального річного оподатковуваного доходу (рядок 01 колонки 3 + рядок 02 + рядок 04)	841800
09	Сума податкових зобов'язань із податку на доходи фізичних осіб (рядок 01 колонки 5 + рядок 03.01 + рядок 07)	320
10	Сума податку, сплаченого платником податку самостійно на дату подання декларації	0
11	Сума податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання у зв'язку з використанням права на податкову знижку згідно зі статтею 166 розділу IV Податкового кодексу України (рядок 12 додатка 6)	2250
12	Сума податків, сплачених за кордоном, на яку зменшуються податкові зобов'язання згідно з підпунктом 170.11.2 пункту 170.11 статті 170 розділу IV Податкового кодексу України (колонка 6 додатка 4, але не більше значення рядка 09)	320
13	Розрахунки з бюджетом:	×
13.01	сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (позитивне значення (рядок 09 — рядок 10 — рядок 11 — рядок 12 — рядок 03.02))	0
13.02	сума податку, що підлягає поверненню з бюджету (від'ємне значення (рядок 09 — рядок 10 — рядок 11 — рядок 12 — рядок 03.02))	2250

Заповнимо також фрагменти необхідних додатків. Фрагмент додатка 6 заповнено в п. III розв'язку ситуації.

ФРАГМЕНТ ДОДАТКА 4
РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ
ІЗ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ОТРИМАНИХ
З ДЖЕРЕЛ ЗА МЕЖАМИ УКРАЇНИ

Дата отримання доходу	Назва країни	Розмір доходу		Сума податків, сплачених за кордоном, що зараховуються в Україні		Сума податку, нарахованого за ставками, визначеними в пункті 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України
		в іноземній валюті (зазначається назва валюти)	перерахованого у гривні	в іноземній валюті (зазначається назва валюти)	перерахована у гривні	
1	2	3	4	5	6	7
30.11	Польща	1000 дол. США	8000	110 дол. США	880	320
Усього		1000 дол. США	8000	110 дол. США	880	320

2.5.2.2. ЗАВДАННЯ НА ЗАКРІПЛЕННЯ
ПРАКТИЧНИХ НАВИЧОК
ІЗ НАРАХУВАННЯ ПОДАТКУ
НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ



Практичне завдання 1. Виходячи з наведених нижче даних, розрахуйте суму податку на доходи фізичних осіб для кожного із працівників, які працюють на підприємстві «Мрія» за трудовими договорами:

1. Кулик П. працює охоронцем. Він подав заяву про застосування податкової соціальної пільги (ПСП). Нараховано заробітну плату за квітень 1400 грн.

2. Бук О. працює прибиральником. Він **не** подав заяву про застосування ПСП. Нараховано заробітну плату за квітень 1300 грн, у тому числі лікарняні в сумі 250 грн.

3. Лушин Р. працює бухгалтером. Він подав заяву про застосування податкової соціальної пільги. Нараховано заробітну плату за квітень 7200 грн.

4. Костенко Р. є працівником, який має посвідчення постраждалого від Чорнобильської катастрофи I категорії. До бухгалтерії платник надав заяву про застосування податкової соціальної пільги та копію посвідчення громадянина, який постраждав унаслідок Чорнобильської катастрофи, категорії I серії А. За квітень йому нараховано зарплату в сумі 1500 грн.

5. Іщенко Б. працює інженером, є Повним кавалером ордена Слави. До бухгалтерії платник надав заяву про застосування ПСП та копію орденської книжки кавалера ордена Слави. За квітень йому нарахована зарплата в сумі 3200 грн.

6. Карпов І.І. є заступником директора. До бухгалтерії платник надав заяву про застосування податкової соціальної пільги. У квітні йому нарахували заробітну плату 10000 грн та премію 4000 грн.

7. Рудик Т. є директором підприємства та надав заяву про застосування податкової соціальної пільги. У квітні йому нарахували заробітну плату 16000 грн та премію 6000 грн.

8. Зінченко Л. є робітницею. Вона виховує двох дітей віком 10 та 13 років. До бухгалтерії платник надала заяву про застосування ПСП та копії свідоцтв про народження дітей. У квітні їй нарахували заробітну плату в сумі 3000 грн.

9. Гресь Г. є робітником, самотнім батьком, який виховує дітей віком 7, 15 і 19 років. До бухгалтерії платник надав заяву про застосування ПСП та копії свідоцтв про народження дітей. У квітні йому нарахували заробітну плату в сумі 3400 грн.

10. Трофимов П. є робітником. У квітні йому нарахували заробітну плату в сумі 14000 грн, у тому числі частину зарплати було виплачено в негрошовій формі – видано цукор на суму 8000 грн (рівень цін відповідає звичайним, з урахуванням ПДВ).

11. Савченко В.І. працює на підприємстві за цивільно-правовою угодою. У квітні йому нарахували 5 000 грн доходу. Також підприємство «Мрія» орендує в Савченка В.І. легковий автомобіль. Сума місячної орендної плати, встановлена за договором, становить 500 грн. Орендну плату за квітень було виплачено з каси підприємства авансом відповідно до умов договору 10 квітня.

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку мають сплатити до бюджету працівники підприємства з доходу, отриманого як заробітна плата.

2. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку мають сплатити до бюджету Трофимов П. та Савченко В.

3. Зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку.

4. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 2. Працівникові підприємства «Орбіта» Павлову І.І., який має двох дітей віком 13 і 15 років (подав заяву про застосування ПСП та необхідні підтверджувальні документи), упродовж року було нараховано заробітну плату в таких сумах:

Січень	—	3000	грн
Лютий	—	2800	грн
Березень	—	3400	грн
Квітень	—	2800	грн
Травень	—	3200	грн
Червень	—	3000	грн
Липень	—	3200	грн
Серпень	—	3400	грн
Вересень	—	2800	грн
Жовтень	—	2800	грн
Листопад	—	3000	грн
Грудень	—	3200	грн

Завдання:

1. Розрахуйте суму податку на доходи фізичних осіб, що утримувався з доходу працівника підприємства щомісячно.

2. Зробіть перерахунок сум доходів і наданих податкових соціальних пільг за підсумками року.

3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 3. У таблиці наведено дані щодо операцій із продажу об'єктів рухомого та нерухомого майна фізичними особами (всі показники умовні):

Особа, яка продає або міняє об'єкт рухомого/ нерухомого майна	Об'єкт продажу/ міни, (дата придбання)	Вид договору та з ким укладено	Частота продажу об'єкта у звітному році	Договірна ціна, грн	Оцінна ціна/ середньоринкова вартість, грн
Воло- шин С. К.	Квартира площею 55 кв. м (дата при- дбання 20.02.2006 р.)	Договір купівлі- продажу з юри- дичною особою	Перший раз	550 000	600 000
Сидор- чук К. Л.	Квартира площею 100 кв. м (дата придбання 15.04.2009 р.)	Договір міни з фізичною особою	Другий раз	500 000	800 000
Семе- нов К. П.	Легковий автомо- біль (дата випуску 2010 р.)	Договір купівлі — продажу з фізич- ною особою	Перший раз	200 000	180 000
Кар- пов О. П.	Вантажний авто- мобіль (дата випу- ску 2008 р.)	Договір купівлі- продажу з юри- дичною особою	Перший раз	200 000	400 000
Чечуш- кова І. В.	Легковий автомо- біль (дата випуску 2012 р.)	Договір купівлі- продажу з юри- дичною особою	Другий раз	100 000	110 000

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб та порядок його сплати до бюджету для кожної з фізичних осіб.
2. Зазначте, хто є податковим агентом у кожному випадку продажу рухомого або нерухомого майна, та строки сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету.
3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 4. У звітному році громадянин Пашков О. В. продав громадянину Астахову І. П. частку у статутному капіталі за 10 тис. грн, яку раніше було придбано за 3 тис. грн. Крім того, Пашков О. В. продав у поточному році частку у статутному капіталі іншого товариства за 4 тис. грн, яку колись придбав за 6 тис. грн.

Завдання:

1. Розрахуйте суму податку на доходи фізичних осіб, який має сплатити Пашков О. В. за підсумками року.
2. Зазначте порядок та строки сплати нарахованого податку.
3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 5. Громадянка Костенко П. С. є резидентом України, матір'ю трьох дітей віком 7, 13, 17 років. Костенко П. С. працює на підприємстві за трудовою угодою та є платником податку на доходи фізичних осіб.

За звітний період вона мала такі доходи (всі показники умовні):

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума доходу, грн
1.	01.01—31.12	Заробітна плата за основним місцем роботи. Працівниця подала заяву про застосування податкової соціальної пільги та копії свідоцтв про народження дітей	52 000
2.	15.02	Отримано дохід від замовника (нероботодавця) за розроблення проектної технічної документації згідно з укладеним цивільно-правовим договором	8000
3.	01.01—31.12	Отримано дохід від здавання нерухомості (квартири) в оренду фізичній особі. Згідно з укладеним із фізичною особою договором оренди платежі сплачувалися щомісяця по 2000 грн	24 000
4.	25.03	Продано квартиру загальною площею 105 кв. м, яка була придбана у 2001 р. (вартість квартири за даними бюро технічної інвентаризації — 190000 грн). Наявний нотаріально посвідчений договір купівлі-продажу з фізичною особою (в договорі зазначено вартість квартири згідно з довідкою БТІ). Упродовж звітнього року нерухомість продавцями не відчужувалася	190 000
5.	29.05	Отримано поворотну фінансову допомогу на 5 місяців від підприємства	15 000

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку громадянка повинна сплатити до бюджету з доходу, отриманого від роботодавця та інших податкових агентів.

2. Зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування та утримання податку, а також подачу податкової декларації.

3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

4. Заповніть декларацію про доходи та майновий стан (фрагмент) і додатки до неї. Декларацію про доходи та майновий стан наведено в Додатку К.



Практичне завдання 6. Семенченко С. Р. працює на підприємстві за трудовою угодою та є платником податку на доходи фізичних осіб (реєстраційний номер облікової картки платника податку 1232546125), за звітний рік він отримав такі доходи (всі показники умовні):

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума доходу, грн
1.	01.01—31.12	Нараховано впродовж року заробітну плату (платник подав заяву про застосування податкової соціальної пільги)	72 000
2.	10.02	Отримано доходи у вигляді процентів за володіння облігаціями від резидента — емітента корпоративних прав	2500
3.	15.02	Отримано дохід від продажу майнових прав на літературний твір видавництву «Знання». Право на інтелектуальну власність зареєстровано відповідно до закону	80 000
4.	25.06	Отримано авторську винагороду з Канади. Курс НБУ на дату отримання доходів — 8 грн за 1 дол. США. У податкову представлено довідку, легалізовану консульською установою України, про сплату податку на доходи фізичних осіб в Канаді в сумі 800 дол. США	5000 дол. США
5.	27.08	Отримано дивіденди від нерезидента. Курс НБУ на дату отримання доходів — 8 грн за 1 дол. США	200 дол. США

Закінчення табл.

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума доходу, грн
6.	20.12	Отримано часткову виплату за грошовими заощадженнями, розміщеними в установах Ощадбанку СРСР у 1985 році	1 000
7.	25.12	Отримано в подарунок квартиру від батька. Площа квартири 105 кв. м. Оцінна вартість 680 000 грн	680 000

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку Семенченко С.Р. повинен сплатити до бюджету за отримані доходи від роботодавця та інших податкових агентів.

2. Зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку, а також подачу податкової декларації.

3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

4. Заповніть декларацію про доходи та майновий стан (фрагмент) і додатки до неї. Декларація про доходи та майновий стан наведено в Додатку К.



Практичне завдання 7. Коваленко С. К. працює на підприємстві за трудовою угодою та є платником податку на доходи фізичних осіб (реєстраційний номер облікової картки платника податку 1 233 534 695). Вона є одинокою матір'ю, яка виховує доньку віком 16 років. За звітний рік вона мала такі доходи та витрати (всі показники умовні):

№ п/п	Джерело отриманого доходу або понесених витрат	Сума доходу, грн	Сума витрат, грн
1.	Нараховано заробітну плату за рік (платник подав заяву про застосування ПСП та копію свідоцтва про народження дитини)	153 000	
2.	Отримано спадщину від батька (житловий будинок у м. Харкові) за спадковим договором	250 000	
3.	Отримано доходи у вигляді процентів, нарахованих на цінні папери, емітовані Міністерством фінансів України	3000	

Закінчення табл.

№ п/п	Джерело отриманого доходу або понесених витрат	Сума доходу, грн	Сума витрат, грн
4.	Отримано кошти на лікування від благодійної організації «Надія»	5000	
5.	Аліменти за рік (виплачуються батьком дитини — резидентом)	24 000	
6.	Сплачено проценти за іпотечним кредитом, площа квартири, що купується, становить 125 кв. м. Дана квартира є постійним місцем проживання платника		20000

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку Коваленко С.К. повинна сплатити до бюджету за отримані доходи.
2. Зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку, а також подачу податкової декларації.
3. Визначте розмір податкової знижки.
4. Зробіть перерахунок сум податку на доходи фізичних осіб за підсумками року з урахуванням права на податкову знижку.
5. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню платникові (або доплаті ним) за підсумками року. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.
6. Заповніть декларацію про доходи та майновий стан (фрагмент) і додатки до неї. Декларацію про доходи та майновий стан наведено в Додатку К.



Практичне завдання 8. Громадянин Пасічник В. В. є резидентом України, має чорнобильське посвідчення І категорії, виховує двох дітей віком 5 і 10 років (підтверджувальні документи для отримання податкової соціальної пільги та заяву надано).

Пасічник В.В. працює на приватному підприємстві за трудовою угодою та є платником податку на доходи фізичних осіб.

За звітний період він мав такі доходи (всі показники умовні):

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума коштів, грн
1	01.01—31.12	Заробітна плата за основним місцем роботи (платник подав заяву про застосування податкової соціальної пільги)	200 000
2	10.05	Отримано виграш у державну грошову лотерею	20 000
3	15.08	Отримано безповоротну фінансову допомогу	4 000
4	31.10	Отримано основну суму депозиту та відсотки за ним у результаті закінчення строку депозитної угоди. Основна сума депозиту. Відсотки, нараховані за депозитом	100 000 10 000
5	15.09	Отримано корпоративні права в результаті здійснення внеску у статутний фонд емітента корпоративних прав	6 000
6	Поточний рік	У звітному році платник усиновив дитину. Вартість державних послуг, пов'язаних з усиновленням, включаючи сплату державного мита	2540
7	10.10	Продаж квартири загальною площею 125 кв. м, яку було придбано у 2011 р. (вартість квартири за даними бюро технічної інвентаризації — 990000 грн). Упродовж звітного року нерухомість продавцем відчужується вперше. Нотаріально засвідчений договір купівлі-продажу з фізичною особою (в договорі зазначено вартість квартири згідно з довідкою БТІ)	1 000 000

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку вони повинні сплатити до бюджету за отримані доходи.

2. Зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку, а також подачу податкової декларації.

3. Визначте розмір податкової знижки.

4. Зробіть перерахунок сум податку на доходи фізичних осіб за підсумками року з урахуванням права на податкову знижку.

5. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню платникові (або доплаті ним) за підсумками року. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

6. Заповніть декларацію про доходи та майновий стан (фрагмент) і додатки до неї. Декларацію про доходи та майновий стан наведено в Додатку К.



Практичне завдання 9. Громадянин Марченко О. В. є студентом денної форми навчання (підтверджувальні документи для отримання податкової соціальної пільги та заяву надано).

За звітний період він мав такі доходи (всі показники умовні):

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума коштів, грн
1	22.02	На день народження отримано подарунок від батьків — автомобіль Mitsubishi ASX	200 000
2	20.03	Продаж мотоцикла (дата випуску 2008 р.). Упродовж звітного року рухоме майно продавцем відчужується вперше. Договір купівлі — продажу укладено з фізичною особою. Оцінна вартість мотоцикла — 45 000 грн	50 000
3	01.01—30.06	Отримано стипендію за I семестр навчального року в загальній сумі	3 600
4	18.09	Отримано спадщину від дідуся (житловий будинок у с. Тарасівці, Київська обл.)	500 000
5	12.10	Взято споживчий кредит	3 000
6	31.08	Отримано дохід за цивільно-правовим договором (студент Марченко О.В. за цим договором працював 4 місяці, оплата здійснювалася щомісяця)	20 000

Завдання:

1. Розрахуйте суму податку на доходи фізичних осіб Марченка О. В, який було сплачено впродовж року.

2. Зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку, а також подачу податкової декларації.

3. Усі розрахунки пояснити, посилаючись на чинне законодавство.

4. Заповнити декларацію про доходи та майновий стан (фрагмент) і додатки до неї. Декларацію про доходи та майновий стан наведено в Додатку К.



Практичне завдання 10. Григоренко Т. М. працює на підприємстві за трудовою угодою та є платником податку на доходи фізичних осіб (реєстраційний номер облікової картки платника податку 1206534695).

За звітний рік він мав такі доходи й витрати (всі показники умовні):

№ п/п	Джерело отриманого доходу або понесених витрат	Сума доходу, грн	Сума витрат, грн
1.	Нараховано заробітну плату за рік (платник подав заяву про застосування податкової соціальної пільги)	96 000	
2.	Оплачено послуги стоматологічної клініки «Здоров'я» за лікування зубів із застосуванням дорожніх металів		20 000
3.	Придбано у кредит на три роки легковий автомобіль (наявні підтверджувальні документи). Даний автомобіль реєструється в Україні вперше. Дата придбання — 15.05. Об'єм циліндра двигуна — 4500 см куб.		170 000
4.	Сплачено відсотки за кредитним договором		5000
5.	Перераховано кошти клініці «Борис» за лікування тютюнової залежності		1500
6.	Придбано газовий лічильник на ринку «Юність» (чек відсутній)		4000
7.	Сплачено вищому навчальному закладу кошти за навчання сина на денній формі за 1 семестр (5 місяців)		7000
8.	Перераховано кошти у вигляді благодійної допомоги дитячому будинку «Сонечко»		2000

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку Григоренко Т. М. повинен сплатити до бюджету за отримані доходи.

2. Зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку, а також подачу податкової декларації.

3. Визначте розмір податкової знижки.

4. Зробіть перерахунок сум податку на доходи фізичних осіб за підсумками року з урахуванням права на податкову знижку.

5. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню платникові (або доплаті ним) за підсумками року. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

6. Заповніть декларацію про доходи та майновий стан (фрагмент) і додатки до неї. Декларацію про доходи та майновий стан наведено в Додатку К.

7. Розрахуйте суму збору за першу реєстрацію транспортного засобу та зазначте строки сплати.



Практичне завдання 11. Фізична особа–підприємець Трошина Т. К. є платником податку на доходи фізичних осіб на загальній системі оподаткування. Оподатковуваний дохід за минулий звітний рік становив 60 тис. грн.

Визначити:

— суму податку на доходи фізичних осіб для фізичної особи–підприємця на загальній системі оподаткування в поточному році;

— вказати порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету та строки подання декларацій за такими показниками (всі показники умовні):

Звітний період	Доходи від підприємницької діяльності	Витрати, безпосередньо пов'язані з доходами
1 квартал	20 000	10 000
2 квартал	40 000	20 000
3 квартал	60 000	15 000
4 квартал	50 000	20 000

Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 12. Фізична особа–підприємець Харченко Т.К. є платником податку на доходи фізичних осіб на загальній системі оподаткування. Він здійснює роздрібну торгівлю одягом (код виду економічної діяльності — 05.42).

Оподатковуваний дохід за минулий звітний рік становив 144 тис. грн.

У звітному році господарська діяльність провадилася впродовж 11 місяців та характеризувалася такими показниками (всі показники умовні):

Звітний період (поточний рік)	Доходи від підприємницької діяльності	Вартість документально підтверджених витрат, пов'язаних із господарською діяльністю		
		Вартість придбаних ТМЦ, які використано у виробництві продукції	Витрати на оплату праці з нарахуваннями	Інші витрати
1 квартал	80 000	20 000	10 000	5000
2 квартал	90 000	27 000	12 000	6000
3 квартал	80 000	15 000	14 000	4000
4 квартал	110 000	45 000	15 000	5000

Примітка.

На 01.01.2011 р. розмір мінімальної зарплати становив 941 грн.

На 01.01.2012 р. розмір мінімальної зарплати становив 1073 грн.

На 01.01.2013 р. розмір мінімальної зарплати становив 1147 грн.

У звітному році підприємець також сплатив 5000 грн збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб для фізичної особи-підприємця на загальній системі оподаткування в попередньому та звітному податковому році.

2. Зазначте порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету та строки подання декларацій.

3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

4. Заповніть фрагмент Розрахунку податкових зобов'язань із податку на доходи фізичних осіб, отриманих фізичною особою — підприємцем від провадження господарської діяльності:

**РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ
ІЗ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ,
ОТРИМАНИХ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ — ПІДПРИЄМЦЕМ ВІД
ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ (ФРАГМЕНТ)**

I. ДОХОДИ ВІД ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

№ з/п	Назва й код виду економічної діяльності згідно з КВЕД, за здійснення якого одержано дохід	Сума одержаного доходу (грн)	Вартість документально підтверджених витрат, пов'язаних із господарською діяльністю (грн), у тому числі			Сума чистого оподатковуваного доходу (колонка 3 — колонка 4 — колонка 5 — колонка 6) (грн)
			вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей, що реалізовані або використані у виробництві продукції	витрати на оплату праці та нарахування на заробітну плату	інші витрати, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг	
1	2	3	4	5	6	7
Усього						
Код рядка	II. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ					Сума (грн)
01	Розмір середньомісячного річного оподатковуваного доходу (колонка 7 / кількість календарних місяців, протягом яких одержано такі доходи)					
02	Сума перевищення середньомісячного річного оподатковуваного доходу над десятикратним розміром мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року (позитивний результат різниці між значенням рядка 01 та десятикратним розміром мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового року)					
03	Сума податку на доходи фізичних осіб $((15\% \times (\text{рядок 01} - \text{рядок 02}) + 17\% \times \text{рядок 02}) \times \text{кількість календарних місяців, протягом яких одержано такі доходи})$					

Закінчення табл.

Код рядка	II. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	Сума (грн)
04	Сума збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, сплаченого платником податку протягом звітного (податкового) періоду	
05	Сума податку, зменшена на суму збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності (позитивне значення (рядок 03 – рядок 04))	
06	Сума авансових платежів з податку, сплачених платником податку протягом звітного (податкового) періоду	
07	Розрахунки з бюджетом:	×
07.01	сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (позитивне значення (рядок 05 – рядок 06))	
07.02	сума податку, що підлягає поверненню з бюджету (від'ємне значення (рядок 05 – рядок 06))	
08	Розмір квартальних авансових платежів із податку, що підлягають сплаті до бюджету в наступному за звітним році (рядок 03 × 25 %)	



Практичне завдання 13. Болеслав Войтович, громадянин Польщі, уклав трудову угоду з українським підприємством, відповідно до якої він повинен виконувати обов'язки заступника директора підприємства впродовж року.

Підприємство отримало дозвіл на працевлаштування нерезидента.

Показники для розрахунку податків (усі показники умовні)

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума доходу, грн
1.	30.05	Нараховано заробітну плату Болеславу Войтовичу	10 000
2.	30.05	Нараховано заробітну плату співробітникам (20 чоловік по 5000 грн кожному), всі працівники подали заяву про застосування податкової соціальної пільги	100 000

Закінчення табл.

№ п/п	Період отримання доходу	Вид доходу	Сума доходу, грн
3.	30.05	Нараховано відпускні співробітникам (5 чоловікам по 7000 грн кожному)	35 000
4.	20.05	Фінансовий директор Петренко С.К. отримав також до ювілею подарунок у вигляді мікрохвильової печі	1800 (з ПДВ)
5	20.05	Заступник директора Болеслав Войтович (нерезидент) також отримав подарунок у вигляді побутової техніки	3600 (з ПДВ)

Завдання:

1. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб із доходів, отриманих нерезидентом та іншими працівниками підприємства у травні.

2. Розрахуйте суму ЄСВ, яку має сплатити в бюджет підприємство з фонду зарплати.

3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 14. У таблиці наведено дані щодо доходів і витрат громадянки Карпової О. В. у звітному році:

Доходи звітнього року		
Дата	Вид доходу	Сума доходу
01.01—12.31	Заробітна плата та прирівняні до неї виплати за основним місцем роботи	108 000 грн
5.03	Отримано від роботодавця до свята 8 березня подарунок	450 грн (вартість подарунка за звичайними цінами без ПДВ)
10.12	Отримано нагороду за перемогу в конкурсі «Менеджер року» (фотоапарат)	1500 грн (вартість нагороди у звичайних цінах із ПДВ)
05.08	Отримано спадщину від бабусі (земельна ділянка)	80 000,00 грн (за оцінкою БТІ)
10.10	Дохід від продажу легкового автомобіля (продаж здійснюється вперше впродовж року)	150 000 грн

Закінчення табл.

Доходи звітного року		
Дата	Вид доходу	Сума доходу
12.11	Отримано роялті за використання вітчизняною компанією торговельної марки згідно з ліцензійним договором	7000 грн
Витрати звітного року (підтверджені документально)		
Дата	Вид витрат	Сума витрат
01.01—30.12	Оплата вартості навчання сина в університеті (впродовж навчального року)	6000 грн (за другий семестр навчального року) 7000 грн (за третій семестр навчального року)
20.08	Зроблено благодійний внесок на користь дитячого будинку	3000 грн
01.01—31.12	Сплачено проценти за іпотечним кредитом за квартиру, що є основним місцем проживання (площа квартири — 120 кв. м)	13 000 грн

Примітка. Загальний річний оподатковуваний дохід за попередній рік становив 120 000 грн.

Завдання:

1. Розрахуйте загальний та чистий річний оподатковуваний дохід платника.
2. Визначте суму податку на доходи фізичної особи, яку вона сплатила впродовж року за основним місцем роботи.
3. Визначте суму податку на доходи фізичної особи, яку вона сплатила з доходів, отриманих від податкових агентів.
4. Визначте розмір податкової знижки.
5. Зробіть перерахунок сум податку на доходи фізичних осіб за підсумками року з урахуванням права на податкову знижку.
6. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню платникові (або доплаті ним) за підсумками року. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.
7. Заповніть декларацію про доходи та майновий стан (фрагмент) і додатки до неї. Декларацію про доходи та майновий стан наведено в Додатку К.



Практичне завдання 15. Громадянин Опришко В. М. проживає в місті Києві та має двох дітей віком 7 та 12 років. За підсумками поточного податкового року його доходи й витрати характеризуються такими даними.

1. Платник працює на умовах трудового договору у приватній лікарні (лікарем–терапевтом), нарахована роботодавцем заробітна плата становить 5 000 гривень за місяць. До того ж, за звання члена Академії медичних наук України він отримує щомісячну довічну виплату у розмірі 700 грн.

2. 10 січня Опришко В. М. продав мотоцикл фізичній особі. Договірна ціна становила 1000 грн, що відповідає оцінній вартості.

3. 28 січня Опришко В. М. отримав у подарунок від батька дачний будинок ринковою вартістю 140 000 грн.

4. Упродовж року громадянин сплатив відсотки за користування іпотечним житловим кредитом (на придбання квартири, в якій він проживає) в сумі 12 000 гривень. Площа квартири становить 200 кв. м.

5. 1 квітня отримав відсотки в розмірі 500 грн за облігаціями внутрішньої державної позики.

6. 15 травня страхова компанія виплатила страхове відшкодування в розмірі 10000 грн у зв'язку з дорожньо–транспортною пригодою, у якій постраждав автомобіль громадянина Опришко В. М.

7. 7 липня громадянин виграв у державній грошовій лотереї. Виграш становив 60 000 грн.

8. 13 вересня Опришко В. М. здійснив благодійний внесок на користь неприбуткової організації в сумі 2000 грн.

Завдання:

1. Розрахуйте загальний та чистий річний оподатковуваний дохід платника.

2. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, яку він сплатив упродовж року за основним місцем роботи та з доходів, отриманих від податкових агентів.

3. Визначте розмір податкової знижки.

4. Зробіть перерахунок сум податку на доходи фізичних осіб за підсумками року з урахуванням права на податкову знижку.

5. Визначте суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню платникові (або доплаті ним) за підсумками року. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

6. Заповніть декларацію про доходи та майновий стан (фрагмент) і додатки до неї. Декларацію про доходи та майновий стан наведено в Додатку К.

2.5.3. КЕЙСИ ТА ПРАКТИЧНІ СИТУАЦІЇ

Кейс на тему
«Пошук оптимального методу
нарахування амортизації»

Підприємство придбало автомобіль вартістю 200 тис. грн та встановило строк корисного використання для податкового та бухгалтерського обліку — 5 років. Ліквідаційна вартість автомобіля, за оцінкою фахівців підприємства, становить 10 тис. грн.

На основі наведених вище даних **необхідно:**

1) розрахувати амортизацію за весь строк використання об’єкта: прямолінійним методом, методом зменшення залишкової вартості, методом прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивним методом;

2) обрати найоптимальніший для даного платника метод нарахування амортизації для оптимізації оподаткування та обґрунтувати свій вибір.

Для зручності порівняння результати розрахунків представити в таблиці.

№ п/п	Методи нарахування амортизації	Річна сума амортизації, грн					Місячна сума амортизації, грн				
		Роки експлуатації об’єкта					Роки експлуатації об’єкта				
		1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
1	Прямолінійний метод										
2	Метод зменшення залишкової вартості										
3	Метод прискореного зменшення залишкової вартості										
4	Кумулятивний метод										

Кейс на тему «Оптимізація оподаткованого доходу»

Вхідна інформація:

У звітному кварталі діяльність АТ «Ватра» характеризується такими показниками:

— Загальна сума доходу від операційної діяльності, визнана у звітному кварталі, — 100 тис. грн.

— Собівартість реалізованих товарів, за якими визнано доходу у звітному періоді, — 40 тис. грн.

— Інші витрати звітного періоду, пов'язані з господарською діяльністю, — 10 тис. грн.

Додаткова інформація. Оподатковуваний дохід у попередньому звітному році становив 800 тис. грн. Балансова вартість усіх груп основних засобів на початок звітного року — 200 тис. грн.

Завдання:

1. Запропонувати можливі джерела додаткових доходів, які платник міг би отримати в поточному звітному періоді, а також напрямки здійснення витрат акціонерним товариством із метою мінімізації оподаткованого доходу та відповідно податку на прибуток і максимізації загального отриманого доходу.

2. Розрахувати можливі суми зменшення оподаткованого доходу за умови, що підприємство активно займалося б оптимізацією своєї діяльності.

3. Порівняти суму податку, сплачену платником до й після оптимізації, розробити управлінські рішення.



Практична ситуація 1. Підприємство безоплатно отримало від іншого підприємства комп'ютер. Справедлива вартість комп'ютера становила 7800 грн, строк корисного використання — 5 років (60 місяців).

Амортизація проводилася із застосуванням прямолінійного методу та списувалася до складу адміністративних витрат. Після введення комп'ютера в експлуатацію його використовували 2 роки (24 місяці).

Потім комп'ютер продали за 7200 грн (у т.ч. ПДВ — 1200 грн).

Завдання:

1. Розкрийте порядок оподаткування за даною операцією.
2. Визначте, на яку суму збільшаться доходи (витрати) платника в періоді отримання комп'ютера та в періоді його реалізації.
3. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.



Практична ситуація 2.

Компанія «Трейдавто» є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування та платником ПДВ. Компанія займається продажем автомобілів (імпортних та вітчизняних) і запчастин до них. За попередній звітний рік компанія задекларувала від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток. Розмір збитку становив 460 тис. грн, хоча доходи, що враховуються у визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 13 000 тис. грн (рядок 01 декларації).

У першому кварталі звітного року компанією здійснювалися такі господарські операції:

1. 20.01 п.р. здійснено передплату за товар у розмірі 560 тис. євро з умовою постачання товару в березні п.р. Для оплати було використано валюту, що знаходилася на банківському рахунку «Трейдавто» на початок звітного року.

25 березня поточного року отримано імпортований товар, оплату за який було здійснено 20.01 п. р.

Довідка: станом на 30.12 попереднього року курс НБУ за 100 євро становив 1020 грн, на 20.01 поточного року — 1035 грн.

2. 02.02 п. р. було отримано товар для подальшого продажу вартістю 1540000 грн на умовах відстрочення платежу (сума без ПДВ). Термін оплати товару — травень поточного року.

3. 05.03 було здійснено передплату за товари в розмірі 1350000 грн (сума без ПДВ). Дані товари очікується отримати у квітні п. р.

4. 10 лютого виплачено роялті компанії Fiat за використання торгової марки в розмірі 50 тис. євро.

Станом на 01.01 п. р. компанія орендувала офісне приміщення за договором оперативної оренди. Розмір щомісячних орендних платежів згідно з договором становить 18 тис. грн із ПДВ.

5. 15.03 отримано кредит у розмірі 720 тис. грн терміном на 3 роки для провадження господарської діяльності. Щомісячна сума погашення за кредитним договором становить 20,3 тис. грн, у т.ч. відсотки за користування кредитом — 300 грн.

6. На просування товару на ринку 20.03 компанією було здійснено наступні витрати:

— реклама у спеціалізованих періодичних виданнях — 30 тис. грн (із ПДВ);

— зовнішня реклама (білборди) — 12 тис. грн (з ПДВ);

— організація виставки — 50 тис. грн (без ПДВ);

— виготовлення сувенірної продукції з метою роздавання на презентації нового товару — 20 тис. грн (без ПДВ).

7. 22.02 п. р. придбано будівлю, яка буде використовуватися під офіс, та земельну ділянку під цією ж будівлею. У лютому будівлю було введено в експлуатацію. Договірна вартість будівлі — 3100 тис. грн. Оцінна вартість будівлі — 2900 тис. грн. Договірна вартість земельної ділянки — 900 тис. грн, оцінна вартість земельної ділянки — 1000 тис. грн.

Для будівлі встановлено строк корисного використання для податкового й бухгалтерського обліків — 25 років. Ліквідаційна вартість будівлі, за оцінкою фахівців підприємства, становить 40 тис. грн.

8. У компанії працюють 20 найманих працівників. Фонд оплати праці за січень-місяць становив 180 тис. грн, за лютий — 190 тис. грн, за березень — 195 тис. грн. Діяльність належить до І класу професійного ризику, для якого встановлено ставку ЄСВ — 36,76 %.

9. 18.01 отримано попередню оплату від клієнта-юридичної особи за постачання 3 автомобілів загальною вартістю 640 тис. грн (без ПДВ). Відвантаження автомобілів покупцю було здійснено 02.02 п. р. (документи свідчать про перехід права власності на товар).

10. 20.01 відвантажено покупцеві продукцію на суму 2450 тис. грн (без ПДВ). У договорі купівлі — продажу зазначено, що право власності на товар виникає в покупця з моменту його передання; факт передання товару оформлено накладною. Оплата за продукцію згідно з договором надійде частинами: 40 % — 15.03, 60 % — 15.04 п. р.

11. 14.03 отримано безповоротну фінансову допомогу від ТОВ «Профіт» у сумі 250 тис. грн, а також 20.03 отримано поворотну фінансову допомогу від неплатника податку на прибуток у сумі 100 тис. грн. Станом на 01.04 п. р. поворотну фінансову допомогу не було повернено.

Завдання:

1. Розрахуйте розмір витрат (окремо витрати, які формують собівартість, витрати на збут, інші витрати, витрати подвійного призначення), який зможе відобразити компанія в декларації по податку на прибуток за І квартал звітнього року.

2. Розрахуйте амортизаційні відрахування для об'єкта основних засобів III групи на поточний рік, ураховуючи, що станом на

01.01 п. р. основних засобів даної групи в компанії не було. Амортизація проводиться із застосуванням кумулятивного методу та списується до складу адміністративних витрат.

3. Розрахуйте суму витрат на операційну оренду, яку буде відображено в декларації з податку на прибуток.

4. Розрахуйте загальну суму амортизаційних відрахувань звітного періоду, яку буде включено до декларації з податку на прибуток підприємств, враховуючи, що за всіма групами основних засобів, які були на балансі компанії станом на 01.01 п. р., щомісячні амортизаційні відрахування становили 48 тис. грн.

5. Розрахуйте суму єдиного соціального внеску, нарахованого на фонд оплати праці працівників підприємства у звітному кварталі.

6. Розрахуйте суму доходу звітного періоду, яку буде відображено в декларації з податку на прибуток підприємств.

7. Розрахуйте суму податку на прибуток підприємств звітного періоду.

8. За результатами розрахунків заповніть декларацію з податку на прибуток підприємств та додатки до неї.

9. Визначте суми податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість у кожному звітному місяці, а також суму ПДВ до сплати.

10. Зробіть висновки щодо ефективності діяльності компанії.



2.6. ІГРОВІ ФОРМИ ТРЕНІНГ-ВПРАВ

«Основою кожної мудрості є терпіння»

Платон

Тренінгові вправи

1. Тренінг-вправа «Опонент»

Мета тренінг-вправи: навчитися виступати з промовою у швидкозмінних і непередбачуваних обставинах; висловлюватися стосовно питань, які мають багатоаспектний характер; тренувати ораторські вміння.

Учасники: студенти групи — промовці (опоненти один до одного), двоє студентів виступають у ролі критиків (один — позитивний, другий — негативний).

Реквізит: картки із завданнями (відповідно до кількості студентів у групі).

Алгоритм гри:

Вступ: пояснення студентам суті роботи.

Крок 1: отримання завдань на картках. Студенти підходять до столу викладача й обирають одну картку (всі картки лежать на столі зворотною стороною до студентів). На кожній картці написано номер і тезу. На іншій картці під таким самим номером написано антитезу — з нею буде виступати «опонент». Для підготовки виступів дається небагато часу — близько 5 хв.

Крок 2: виступи студентів «опонентів». Студенти, які одержали картки з однаковим номером, одночасно виходять «перед аудиторією» та представляють свої виступи відповідно до завдання у формі почергових монологів чи діалогів. Час для кожного — 2—3 хв. Головне при цьому — виступати впевнено, аргументовано й не конфліктувати з опонентом.

Крок 3: виступи критиків, які мають проаналізувати позитивні й негативні сторони роботи, виявити, чиї аргументи були, на їхню думку, переконливіші. І так доти, доки не виступлять усі студенти. Решта студентів, які ще не опонували за своїми картками, також беруть участь, оцінюючи виступи своїх одногрупників і обираючи найбільш переконливі. За бажанням вони також можуть узяти участь у дискусії.

Ведучий підводить підсумки після виступу всіх учасників.

Орієнтовні приклади тез і антитез:

1. Надання пільг зі сплати податку на прибуток готельному бізнесу — це позитивний крок для розвитку економіки.

— В Україні недоцільно надавати пільги зі сплати податку на прибуток готельному бізнесу.

2. В Україні доцільно запровадити прогресивні диференційовані ставки оподаткування прибутку підприємств.

— В Україні доцільно залишити пропорційне оподаткування підприємств із подальшим поступовим зниженням основної ставки.

3. Високий рівень ухилення від податку на прибуток в Україні зумовлено високим податковим тиском на платників.

— Високий рівень ухилення від податку на прибуток в Україні зумовлено низькою фіскальною свідомістю та неосвіченістю переважної більшості платників податків.

4. В Україні необхідно поступово знижувати частку податку на прибуток у доходах бюджету.

— В Україні необхідно поступово підвищувати частку податку на прибуток у доходах бюджету.

5. В Україні доцільно збільшити прогресію в диференціації ставок ПДФО.

— В Україні доцільно повернутися до пропорційної системи оподаткування доходів громадян.

6. Високий рівень ухилення від податку на доходи фізичних осіб в Україні зумовлено високим податковим тиском на платників та низькою заробітною платою.

— Високий рівень ухилення від податку на доходи фізичних осіб в Україні зумовлений низькою фіскальною свідомістю та неосвіченістю переважної більшості платників податків.

7. В Україні доцільно запроваджувати поступове зниження основної ставки податку на прибуток підприємств до 16 %.

— В Україні доцільно було залишити чинну до 2011 року ставку податку на прибуток на рівні 25 %.

8. В Україні доцільно запроваджувати податкові канікули для малого й середнього бізнесу.

— В Україні недоцільно запроваджувати податкові канікули для малого й середнього бізнесу.

9. В Україні необхідно поступово знижувати частку податку на доходи фізичних осіб у доходах бюджету.

— В Україні необхідно поступово підвищувати частку податку на доходи фізичних осіб у доходах бюджету.

10. В Україні досить високий рівень податкового навантаження на фізичних осіб.

— В Україні невисокий рівень податкового навантаження на фізичних осіб.

11. Податкова соціальна пільга з податку на доходи фізичних осіб в Україні знижує податкове навантаження малозабезпечених верств населення.

— Податкова соціальна пільга з податку на доходи фізичних осіб в Україні практично не впливає на податкове навантаження малозабезпечених верств населення.

2. «Турнір ерудитів»

Мета проведення «Турніру ерудитів»:

- закріпити вивчений матеріал;
- навчитися швидко реагувати й відповідати на запитання;
- навчитися працювати в малих групах, знаходити (або розраховувати) та аргументувати свою відповідь;
- виявляти рівень ерудованості та зібраності студентів у швидкозмінних і непередбачуваних обставинах.

Учасниками турніру є студенти групи, які діляться на команди по 3–4 особи в кожній та обирають капітана в кожній команді.

Реквізит: проектор та ноутбук для висвітлення завдань, калькулятори, папір, олівці — для вирішення розрахункових завдань.

Час: 60 хв.

Хід турніру: Ведучий висвітлює на проекторі по черзі проблемні ситуації. Команди мають швидко зорієнтуватися у змісті завдання (теоретичного чи розрахункового характеру). Обговорити (або розрахувати) правильну відповідь і підняти руку, якщо команда дійшла спільної думки. Відповідає та команда, яка першою підняла руку. За правильну відповідь команді зараховуються бали. Якщо відповідь неправильна або неповна, команда, котра підняла руку наступною, має можливість доповнити.

Відповідає на запитання (і пояснює свою відповідь) лише один із представників команди. Хто саме — вирішує капітан. Перемагає та команда, яка за підсумками турніру набрала найбільшу кількість балів.

Перелік ситуацій, що можуть виноситися на «турнір ерудитів»:

Ситуація 1. У підприємства виникла недоплата з податку на прибуток у зв'язку з допущеною помилкою в декларації з податку на прибуток. Однак на особовому рахунку підприємства є переплата з цього податку за попередній звітний період. Чи потрібно в цьому випадку нараховувати та сплачувати тривідсотковий штраф? Відповідь поясніть.

Ситуація 2. Балансова вартість об'єкта 4 групи основних засобів, що знаходиться на балансі підприємства, на початок звітного року становить 100 тис. грн (амортизація починає нараховуватися з 1 січня поточного року). Підприємство встановило строк корисного використання для податкового та бухгалтерського обліку — 5 років. Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів, за оцінкою фахівців підприємства, становить 10 тис. грн. Розрахуйте суму амортизації, яка буде списана на витрати у III кварталі третього року експлуатації об'єкта основних засобів, якщо підприємство обрало кумулятивний метод нарахування амортизації.

Ситуація 3. Яким чином відобразити в податковому обліку з податку на прибуток підприємства продаж іноземної валюти, отриманої від здійснення операцій з експорту товарів?

Ситуація 4. Визначте суму, на яку збільшиться дохід платника, виходячи з таких даних: 10 липня поточного року ТОВ «Антей» отримало поворотну фінансову допомогу в сумі 250 тис. грн від АТ «Терра», яке також є платником податку на прибуток. Фі-

нансову допомогу в повному розмірі було повернено 29 вересня поточного року.

Ситуація 5. Працівникові Савченку О.С. було нараховано дохід у негрошовій формі, а саме у квітні поточного року виписано борошно за собівартістю на суму 4000 грн. Звичайна, ринкова ціна даного обсягу борошна становить 4800 грн. Яку суму податку на доходи фізичних осіб має сплатити працівник?

Ситуація 6. У поточному звітному періоді платник добровільно перерахував неприбутковій організації кошти в сумі 100 тис. грн. Яку суму може бути включено платником до витрат, якщо в попередньому звітному році він мав від’ємний результат об’єкта оподаткування в сумі 150 тис. грн, а оподатковуваний прибуток, отриманий у році, що передує року декларування річного від’ємного значення, становив 200 тис. грн?

Ситуація 7. Чи може юридична особа — платник податку на прибуток включити до витрат, які враховуються з метою оподаткування, витрати на придбання послуг з інформатизації на суму 20 тис. грн, які надано приватним підприємцем — платником єдиного податку?

Ситуація 8. Як ураховуються у складі витрат платника податку суми витрат, не віднесені до складу витрат минулих звітних періодів, у зв’язку з втратою документів?

Ситуація 9. Платник податку на прибуток ТОВ «Карат» 20 травня поточного року отримав поворотну фінансову допомогу в сумі 30 тис. грн від ТОВ «Грація», яке тимчасово звільнено від оподаткування, оскільки займається пошиттям одягу. Фінансову допомогу в повній сумі було повернено 10 жовтня поточного року. Чи виникатиме у ТОВ «Карат» право на витрати і якщо так, то коли та в якій сумі?

Ситуація 10. Визначте суму витрат, якщо в поточному періоді було відремонтовано об’єкт 5 групи основних засобів на суму 10 тис. грн. Балансова вартість усіх груп основних засобів на початок звітного періоду становила 100 тис. грн, а на початок звітного року — 80 тис. грн.

Ситуація 11. Яка вартість підлягає амортизації, якщо платник за 200 млн грн придбав завод разом із землею, що знаходиться під ним?

Ситуація 12. Зазначте, що підлягає обкладанню податком на прибуток під час операцій із борговими вимогами та зобов’язаннями.

Ситуація 13. Вартість яких товарів (послуг), придбаних у фізичних осіб — єдиноплатників, можна включати до витрат із податку на прибуток?

Ситуація 14. Чому податок на прибуток вважається «прямим» податком?

Ситуація 15. Чи існує обмеження для підприємства щодо віднесення на витрати виплати працівникам добових на відрядження? Якщо є, то які?

Ситуація 16. Іванов А.В. працює в компанії «Будвест» за цивільно-правовим договором. Дохід Іванова А.В. в попередньому році після сплати єдиного соціального внеску становив 16531,2 грн. Яку суму податку на доходи фізичних осіб утримала за рік із доходу Іванова А.В. бухгалтерія компанії? Додаткова інформація: мінімальна зарплата на 01.01.2013 року становила 1147 грн. Іванов А.В. мав право на звичайну податкову соціальну пільгу.

Ситуація 17. Працівникові підприємства роботодавець на ювілей подарував ноутбук Asus U30SD-RX051D вартістю 6228 грн (із ПДВ). Підприємство зареєстровано платником ПДВ. Яку суму податку на доходи фізичних осіб мали сплатити в бюджет і з чийого доходу?

Ситуація 18. 10.03 поточного року працівник підприємства отримав від роботодавця кошти під звіт у сумі 3000 грн для придбання вентилятора для офісу. 13.03 працівник придбав вентилятор за 2520 грн (із ПДВ). Звіт про використання коштів було подано 18.03. На цю ж дату було повернено невикористані кошти. Чи мають із працівника утримати податок на доходи фізичних осіб? Якщо так, то у якому розмірі? Відповідь поясніть.

Ситуація 19. Компанія уклала договір оренди з фізичними особами на використання земельних ділянок сільськогосподарського призначення, які їм належать. Згідно з договором оренди плата за використання земельних ділянок здійснювалась в натуральній формі — зерном. 10.08 поточного року було здійснено чергову виплату фізичним особам у натуральній формі за використання їхніх земельних ділянок. Який граничний строк сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету?

Ситуація 20. Чи підлягає обкладанню податком на доходи фізичних осіб сума позики, яку було надано юридичною особою на користь фізичної особи, та за якою минув термін позовної давності згідно з ПКУ? Відповідь поясніть.

Ситуація 21. Яким чином оподатковується дохід, отриманий фізичною особою — спадкоємцем від продажу майнового сертифікату юридичній особі? Відповідь поясніть.

Ситуація 22. Чи застосовується підвищувальний коефіцієнт для визначення бази оподаткування податком на доходи фізич-

них осіб у випадку отримання фізичною особою доходу у вигляді призу в негрошовій формі? Відповідь поясніть.

Ситуація 23. Яким чином оподатковується податком на доходи фізичних осіб сума дебіторської заборгованості, яка погашається юридичною особою — боржником фізичній особі — підприємцю після припинення нею підприємницької діяльності? Відповідь поясніть.

Ситуація 24. Чи оподатковується дохід у вигляді процентів, які виплачуються юридичною особою фізичній особі на підставі кредитного договору, який був переуступлений банком даній фізичній особі? Відповідь поясніть.

Ситуація 25. Чи підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб благодійна допомога, яка надається фізичній особі за рахунок коштів бюджету на відшкодування втраченого (пошкодженого) майна внаслідок стихійного лиха? Відповідь поясніть.

Ситуація 26. Іспанська компанія Acierto провадить свою діяльність в Україні через постійне представництво. Доходи нерезидента за I квартал звітного року становили 120 тис. грн. Компанія не надала підтверджувальні документи, зокрема: відокремлений баланс господарської діяльності представництва, що дозволило б визначити прибуток, отриманий нерезидентом від діяльності на території України, шляхом прямого підрахунку. Розрахуйте оподатковуваний прибуток, що оподатковуватиметься в Україні, та суму податку на прибуток для нерезидента.

ДІЛОВІ ІГРИ

Мозкова атака на теми:

1. «Напрями вдосконалення механізму адміністрування податку на прибуток на сучасному етапі».

Мета:

1. Оцінити сучасну ситуацію щодо адміністрування податку на прибуток в Україні, виявити основні проблеми та запропонувати якомога більше шляхів їх вирішення.

2. Розробити програму дій щодо вирішення проблеми низького рівня сплачуваності податку на прибуток та високого рівня ухилення в Україні.

3. Формувати вміння студентів генерувати ідеї в умовах екстремальної ситуації, висловлювати й обґрунтовувати свої думки.

2. «Напрями вдосконалення механізму нарахування та сплати податків із доходів громадян та виявлення тіньових доходів».

Мета:

1. Оцінити сучасну ситуацію щодо адміністрування податку на доходи фізичних осіб в Україні, виявити основні проблеми й запропонувати якомога більше шляхів їх вирішення.

2. Розробити програму дій щодо розв'язання проблеми низького рівня сплатуваності податку, приховування офіційних доходів та високого рівня ухилення від оподаткування в Україні.

3. Формувати вміння студентів генерувати ідеї в умовах екстремальної ситуації, висловлювати й обґрунтовувати свої думки.

Правила проведення мозкової атаки наведено в Додатку Е.

Гра «ТАК-НІ»

На поставлені нижче запитання необхідно дати відповідь «так» або «ні». Ведучий обирає учасника й задає йому питання на свій вибір. Учасник має швидко, впродовж кількох секунд дати відповідь на поставлене питання. За правильну відповідь він отримує фішку. За результатами гри підраховується кількість зароблених фішок, які потім можуть бути диференційовані в бали.

Орієнтовні запитання для проведення гри:

1. Чи можуть батьки двох неповнолітніх дітей, окрім соціальної пільги на дітей, отримувати й звичайну пільгу на себе?

2. Так чи ні: загальна сума податкової знижки, нарахована платнику у звітному році, може перевищувати суму річної заробітної плати, якщо платник отримував також інші доходи впродовж року?

3. Чи повинні фізичні особи, які претендують на податкову знижку, вести книгу обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу?

4. Чи можна застосовувати соціальну податкову пільгу до зарплати працівника, якщо він зареєстрований підприємцем, але доходів від підприємницької діяльності не одержує?

5. Підприємство орендує автомобіль у фізичної особи. За договором оренди підприємство повинно компенсувати цій фізичній особі витрати на техогляд. Чи потрібно з такої суми сплачувати податок на доходи фізичних осіб?

6. Так чи ні: до податкової знижки на навчання в поточному році можна віднести не більше 1,4 прожиткового мінімуму, встановленого на 1 січня й округленого до найближчих 10 грн на місяць?

7. У 2010 році громадянин придбав квартиру. У поточному році він хоче її продати. Нотаріус наполягає, щоб громадянин сплатив 5 % податку на доходи. Чи правомірні дії нотаріуса?

8. Організація орендує у свого співробітника (не підприємця) оргтехніку. Чи потрібно утримувати 15 %-ний податок на доходи фізичних осіб із суми орендної плати?

9. Чи може самозайнята особа бути податковим агентом?

10. Об'єктом оподаткування резидентів є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід; доходи з України, що оподатковуються під час їх виплати; іноземні доходи.

11. У поточному році звичайний розмір податкової соціальної пільги дорівнює 100 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня. Так чи ні?

12. У поточному місяці працівникові видали безпроцентну позику в сумі 50 000 грн терміном на 2 роки. Погашення здійснюватиметься рівномірно шляхом щомісячного утримання фіксованої суми з його зарплати. Чи виникає оподатковуваний дохід у такого співробітника на етапі видачі й погашення позики?

13. На честь ювілею керівник вирішив вручити працівниці цінний подарунок (пральну машину), яку було придбано за 4500 грн. Чи треба утримувати податок на доходи фізичних осіб з вартості подарунка?

14. Сума податку на доходи фізичних осіб, зазначена в податковій декларації, має бути сплачена впродовж 60 днів після подачі декларації.

15. Громадянин продав у поточному році лише один легковий автомобіль. Чи буде він сплачувати податок і якщо так, то за якою ставкою?

ПОДАТКОВІ РЕБУСИ

«Наш розум істотною мірою —
асоціативний механізм»

професор Уільям Джеймс

Хвилинка відпочинку: розв'яжіть податкові ребуси.

Правила читання ребусів:

1. Замість окремих слів або їх частин, наведено предмети, назви яких є словами, потрібними для відгадування ребусів.

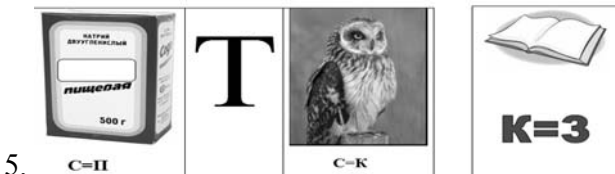
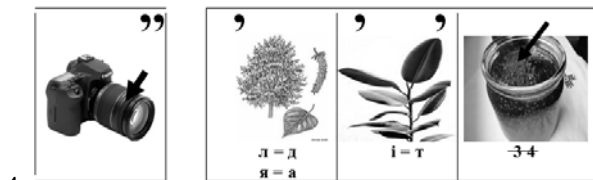
2. Умовний знак «кома» означає, що від слова — назви предмета потрібно відкинути літеру. Скільки ком — стільки відкидається літер. Якщо кома стоїть перед малюнком, то відкидається перша літера, якщо після малюнка — остання літера слова.

3. Над малюнком може стояти закреслена літера, а поряд з нею написана інша, це означає, що нею потрібно замінити закреслену літеру.

4. Над малюнком може стояти закреслена літера, це означає, що в назві предмета цю літеру читати не треба.

5. Над малюнком можуть бути цифри, що показують, які літери та в якому порядку назви предмета слід читати.

6. Окремі літери, склади в ребусах іноді пишуть один над одним, у середині, один за одним, один під одним. У цьому випадку, розв'язуючи ребуси, залежно від розміщення літер, складів потрібно додавати «в», «з», «на», «над», «під».

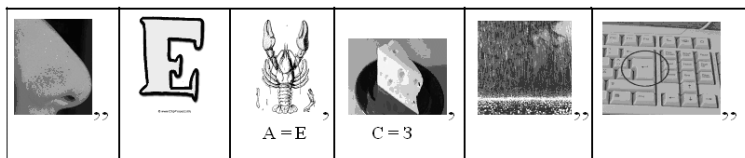


ПРИ A=Y ” ”

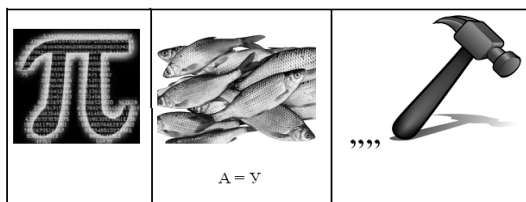
7.



8.



9.



10.



11.



Рекомендована література

1. Податковий кодекс України. Закон від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (із змінами). — Розділ III.

2. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства :Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16.12.2013 № 872 .

3. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : наказ Міністерства доходів і зборів України від 11.12.2013 № 793.

4. *Присенко Г. В.* Прогнозування соціально–економічних процесів : навч. посіб. / Г. В. Присенко, Є. І. Равікович. — К. : КНЕУ, 2005. — 378 с.
5. Прогнозування податкових надходжень в перехідній економіці: проблеми методології і організації : монографія / [В. П. Бочарніков, К. В. Захаров, М. С. Лаба та ін.] ; під ред. В. П. Ніколаєва. — К. МП «Леся», 2006. — 320 с.
6. *Соколовська А. М.* Основи теорії податків : Навч. посіб. — К. : 2010. — 326 с.
7. *Майбуров И. А.* Теория налогообложения Продвинутый акурс : учебник для магистров, обучающихся по специальностям «финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская — М. : Юнити-Дана, 2011. — 591 с.
8. Щомісячний моніторинг виконання зведеного, державного і місцевих бюджетів України [Електронний ресурс] / Підготовлено проектом «Реформа місцевих бюджетів в Україні» (RTI International, USAID). — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua> — Заголовок з титул. екрана.
9. Классики теории государственного управления: американская школа / Под. ред. Дж. Шафритца, А. Хайда. М. : Изд-во МГУ, 2003. — 800 с.
10. *Сутормина В. Н.* Налоги капиталистических государств (лекция). — К. : 1968. — 54 с.
11. *Исаевъ А. А.* Начала политической экономии / А. А. Исаевъ — С. —Петербургъ; Кн. Магази́нь А. Ф. Цинзерлинга, 1894. — С. 650.
12. *Озеров И. Х.* Основы финансовой науки. Курс лекций, читанный в Санкт-Петербургском и Московском университетах / Выпуск I. Учение об обыкновенных доходах. Издание 4-е, доп. — М. : Типография Т-ва И. Д.Сытина, 1911. — 550 с.
13. *Новиков С.* Налоговый кодекс. Постатейный комментарий: налог на доходы физических лиц / С. Новиков. — Харьков : Фактор, 2011. — 336 с.
14. *Клищенко Я.* Податковий кодекс: податок на доходи фізичних осіб / Я. Клищенко. — Харків : Фактор, 2011. — 272 с.
15. *Новиков С.* Податок на прибуток: 175 актуальних запитань і відповідей / С. Новиков. — Х.: Фактор, 2011. — 176 с.
16. *Новиков С.* Податковий кодекс. Постатейний коментар: Податок на прибуток / С. Новиков. — Харків: Фактор, 2011. — 272 с.
17. *Білова Н.* Як заповнити декларацію з податку на прибуток підприємства / Н. Білова, Т. Войтенко, В. Смердов. — Харків: Фактор, 2012. — 176 с.
18. *Басова І.* Звітність фізичної особи–підприємця / І. Басова, Л. Гасанова. — Харків: Фактор, 2012. — 768 с.
19. Інтернет-ресурси: офіційні сайти Міністерства доходів і зборів України, Міністерства фінансів України, Державного комітету статистики України, Рахункової палати України.

Розділ III

ПЛАТЕЖІ ЗА ВИКОРИСТАННЯ ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ ТА ЕКОЛОГІЧНЕ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ



Після опанування матеріалів розділу студенти будуть знати:

- призначення платежів за використання природних ресурсів та екологічних податків;
- інструменти державного регулювання стану навколишнього середовища;
- основні елементи платежів за використання природних ресурсів та екологічних податків, які справляються в Україні;
- порядок нарахування та строки внесення плати за землю, збору за спеціальне використання води, збору за першу реєстрацію транспортних засобів, збору за користування радіочастотним ресурсом України та ін.

Також студенти будуть уміти:

- визначати фіскальний та регулювальний потенціал екологічних податків;
- характеризувати сучасну систему оподаткування природокористування та природоохоронної діяльності у світі;
- оцінювати ефективність екологічного оподаткування та платежів за ресурси як інструментів оптимізації природокористування;
- розраховувати податкові зобов'язання з екологічних податків та платежів за використання природних ресурсів;
- заповнювати декларації з плати за землю, збору за спеціальне використання води, збору за першу реєстрацію транспортних засобів, збору за користування радіочастотним ресурсом України тощо.



3.1. АНАЛІТИЧНІ ЗАВДАННЯ



Завдання 1.

1. Дослідіть динаміку платежів за використання природних ресурсів в Україні за останні п'ять років та заповніть табл. 3.1.

Таблиця 3.1

ДИНАМІКА ПЛАТЕЖІВ
ЗА ВИКОРИСТАННЯ ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ В УКРАЇНІ

№ п/п	Показник, млрд грн	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.
1.	Доходи зведеного бюджету України					
2.	Податкові надходження зведеного бюджету України					
3.	Платежі за використання природних ресурсів — усього:					
3.1	плата за користування надрами					
3.2	збір за спеціальне використання води					
3.3	збір за спеціальне використання лісових ресурсів					

2. Визначте питому вагу платежів за використання природних ресурсів у доходах зведеного бюджету України за останні п'ять років, результати зобразіть у вигляді діаграми.

3. Проаналізуйте структуру платежів за використання природних ресурсів в Україні в податкових надходженнях зведеного бюджету України та оцініть їхню роль у податковій системі України.

4. Поясніть необхідність застосування платежів за використання природних ресурсів у світі.

5. Прокоментуйте вплив прийняття Податкового кодексу України на адміністрування платежів за використання природних ресурсів.



Завдання 2.

1. Проаналізуйте динаміку техногенного навантаження на навколишнє середовище України, для чого рекомендовано використовувати офіційний сайт Державної служби статистики України та заповнити табл. 3.2.

Таблиця 3.2

ДИНАМІКА ТЕХНОГЕННОГО НАВАНТАЖЕННЯ НА НАВКОЛИШНЄ СЕРЕДОВИЩЕ УКРАЇНИ

	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.
Викиди забруднюючих речовин у повітря, тис. т
Викиди діоксиду вуглецю, млн т
Скидання забруднених зворотних вод у поверхневі водні об'єкти, млн м ³
Частка забруднених зворотних вод у загальному водовідведенні, %
Утворення відходів I—III класів небезпеки, тис. т
Частка відходів, розміщених у спеціально відведених місцях чи об'єктах, %
Витрати на охорону навколишнього природного середовища, млн грн

2. Проаналізуйте тенденцію впливу техногенного навантаження на стан навколишнього середовища України за останні п'ять років.

3. Розрахуйте фіскальний потенціал екологічного оподаткування України.

4. Охарактеризуйте регулювальний потенціал екологічного оподаткування в Україні.

5. Зробіть висновки щодо ефективності екологічного оподаткування в Україні.



Завдання 3.

1. Визначте тенденцію екологічних платежів в Україні за останні п'ять років, що були пред'явлені підприємствам, організаціям, установам за забруднення навколишнього природного середовища та порушення природоохоронного законодавства. Для цього рекомендовано використовувати офіційний сайт Державної служби статистики України та заповнити табл. 3.3.

Таблиця 3.3

ДИНАМІКА ПРЕД'ЯВЛЕНИХ ЕКОЛОГІЧНИХ ПЛАТЕЖІВ В УКРАЇНІ (млн грн)

	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.	20 __ р.
Пред'явлені екологічні платежі — всього з них:					
збори за забруднення навколишнього природного середовища — в тому числі:					
за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин					
за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти					
за розміщення відходів					
штрафи за адміністративні правопорушення у сфері охорони природи					
позови про відшкодування збитків і втрат, заподіяних у результаті порушення законодавства про охорону природи					

2. Дайте власну оцінку динаміці екологічних платежів в Україні, питомій вазі екологічних платежів у структурі податкових надходжень Державного бюджету України; наявності правопорушень у сфері природоохоронної діяльності.

3. Запропонуйте шляхи підвищення ролі екологічного регулювання в Україні.



Завдання 4.

1. Зобразить графічно динаміку надходжень плати за землю в Україні за останні 5 років у розрізі таких платежів, як плата за землю; земельний податок; орендна плата, млн грн. Вихідні дані доцільно представити в табличній формі.

2. Проаналізуйте й оцініть тенденцію надходжень плати за землею в Україні за останні 5 років.

3. Охарактеризуйте фактори впливу на рівень надходжень плати за землею в Україні.

4. Спрогнозуйте за допомогою власних розрахунків надходження плати за землею в Україні на наступний рік, результати відобразіть у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

ПРОГНОЗ НАДХОДЖЕНЬ ПЛАТИ ЗА ЗЕМЛЮ НА 20__р.

№ п/п	Показник	Сума, млн грн (прогноз на 20__р.)
1.	Сума земельного податку:	
	юридичні особи	
	фізичні особи	
2.	Сума орендної плати за землі державної та комунальної власності:	
	юридичні особи	
	фізичні особи	
3.	Загальна сума плати за землю	

5. Зробіть висновки щодо фіскальної ефективності плати за землею в Україні.



3.2. ЗАВДАННЯ ДЛЯ РОБОТИ З НАУКОВОЮ ЛІТЕРАТУРОЮ

На основі опрацювання словниково-довідкової літератури, монографій, періодичних видань, підручників, нормативних актів необхідно підготувати та презентувати експертну оцінку за обраною тематикою, а також відповісти на запитання для поглибленого вивчення й дискусії.

Кінцевою метою підготовки експертної оцінки є отримання обґрунтованого висновку щодо шляхів вирішення поставленого практичного завдання. Готуючи експертну оцінку, необхідно глибоко дослідити питання, шукаючи факти, аргументи «за» та «проти», підібрати й опрацювати широке коло статистичних даних, застосувати сучасні методи аналізу. Часовий період, за який проводиться аналіз, має становити не менше семи останніх років. За результатами експертної оцінки обов'язково має бути підготовлено висновок, який оприлюднюється перед слухачами.



Перелік проблемних ситуацій для підготовки та презентації експертних оцінок

1. Світова практика застосування фіскальних інструментів для стимулювання альтернативних джерел енергії.
2. Екологічні податки на продукти, що застосовуються в Україні.
3. Доцільність запровадження податку на викиди двоокису вуглецю в Україні.
4. Сутність і зміст вуглецевого протекціонізму, його доцільність.
5. Охарактеризуйте інструменти державного регулювання стану навколишнього середовища у світі.
6. Новації Податкового кодексу України в частині екологічного оподаткування, їх фіскальний і регулювальний вплив.
7. Роль податкових пільг щодо плати за землю для юридичних осіб.
8. Фіскальний потенціал орендної плати в Україні.
9. Розвиток системи оподаткування природних ресурсів в Україні.
10. Податкове навантаження на природні ресурси у світі.



Поміркуйте та прокоментуйте вислови мислителів:

- «Оподаткування — найбільш гнучкий і ефективний, але й небезпечний інструмент соціальних реформ. Тут необхідно чітко знати, що робити, аби результати далеко не розійшлися з намірами» (Гуннар Мюрдаль).
- «Те, що держава дає, вона спочатку повинна зібрати» (Джон Коулман).

- «Державні доходи — це частина, що виділяється кожним громадянином зі свого майна для того, щоб спокійно користуватися всім іншим» (Шарль Монтеск'є).
- «Хороших податків не буває» (Уінстон Черчілль).



Завдання для поглибленого вивчення та дискусії

Поміркуйте й дайте аргументовану відповідь на такі питання:

1. Чи може вплинути поступове підвищення ставок екологічних податків на структуру стимулів для інвесторів?
2. Сформулюйте переваги введення ставок екологічного податку за забруднення атмосферного повітря пересувними джерелами забруднення в разі використання ними палива.
3. Чи доцільно, на Вашу думку, збільшено в 1,5 раза ставку податку за скидання забруднюючих речовин у ставки та озера?
4. Які первинні документи бухгалтерського обліку відображають необхідні дані для розрахунку податкового зобов'язання з екологічного податку?
5. Перерахуйте переваги механізму сплати податку за місцем фактичного розміщення джерела забруднення та спеціально введених для розміщення відходів місць чи об'єктів.
6. Прокоментуйте нюанси встановлення розміру орендної плати відповідно до Податкового кодексу України.
7. Чому філії, відділення, інші відокремлені підрозділи водокористувача, які мають банківські рахунки, ведуть окремий бухгалтерський облік своєї діяльності, складають окремий баланс, подають податкові декларації та сплачують збір за своїм місцем податкової реєстрації?
8. Чи вдосконалено адміністрування плати за користування надрами у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України? Як?



3.3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ РОБОТИ З НОРМАТИВНОЮ БАЗОЮ



Завдання 1. Опрацюйте розділ XIII «Плата за землею» Податкового кодексу України та Закон України «Про плату за землею» від 03.07.1992 № 2535-XII та узагальнено викладіть новації Податкового кодексу, систематизувавши матеріал за допомогою табл. 3.5.

Таблиця 3.5

ЗМІНИ В ОСНОВНИХ ЕЛЕМЕНТАХ ПЛАТИ ЗА ЗЕМЛЮ

Елементи податку	Закон України №2535–ХІІ	Податковий кодекс		Коментар
		Редакція на 01.01.2011 р.	Остання редакція	
Платники
Об'єкт оподаткування
База оподаткування
Ставки податку
Пільги щодо податку для фізичних осіб
Пільги щодо податку для юридичних осіб
Земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню
Особливості застосування пільгового оподаткування
Податковий період
Порядок обчислення плати за землю				
Строк сплати плати за землю
Орендна плата

На основі даних таблиці необхідно визначити позитивне та негативне в механізмі справляння плати за землю в Україні.



Завдання 2. Для поглибленого вивчення даної теми рекомендується заповнити такі таблиці та блок-схеми.

Блок-схема 2.1. Заповніть пропущені фрагменти рис. 3.1.



Рис. 3.1. Складові екологічного оподаткування

Блок-схема 2.2. Заповніть пропущені фрагменти рис. 3.2.

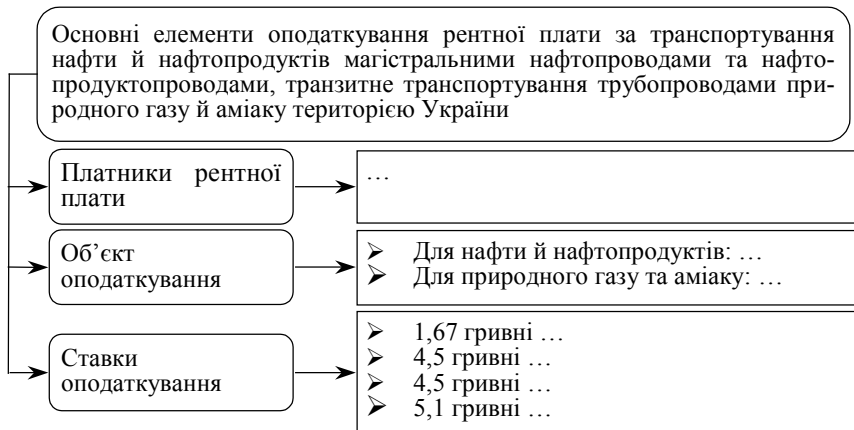


Рис.3.2. Основні елементи оподаткування рентної плати за транспортування нафти й нафтопродуктів магістральними нафтопроводами територією України

Блок-схема 2.3. Заповніть пропущені фрагменти табл. 3.6.

Таблиця 3.6

**ПІЛЬГИ ЩОДО ПЛАТИ
ЗА ЗЕМЛЮ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ**

Вид використання земельної ділянки	Межі граничної норми, що звільняються від сплати податку	Мають право	Новації ПКУ
— Ведення особистого селянського господарства	— до 2 га	1... Пенсіонери 2... 3... 4... 5...
— Будівництво й обслуговування житлового будинку, господарських будівель та споруд (присадибна ділянка):	— до ...		
— у селах	— до ...		
— в селищах	— до ...		
— в містах	— до ...		
— Індивідуальне дачне будівництво	— до ...		
— будівництво індивідуальних гаражів	— до ...		

Блок-схема 2.4. Заповніть пропущені фрагменти табл. 3.7.

Таблиця 3.7

**МЕХАНІЗМ ОБЧИСЛЕННЯ
ТА СТРОКИ СПЛАТИ ПЛАТИ ЗА ЗЕМЛЮ**

	Юридичні особи	Фізичні особи	Новації ПКУ
Базовий податковий період
Порядок обчислення
Строки внесення

Блок-схема 2.5. Заповніть пропущені фрагменти на рис. 3.3.

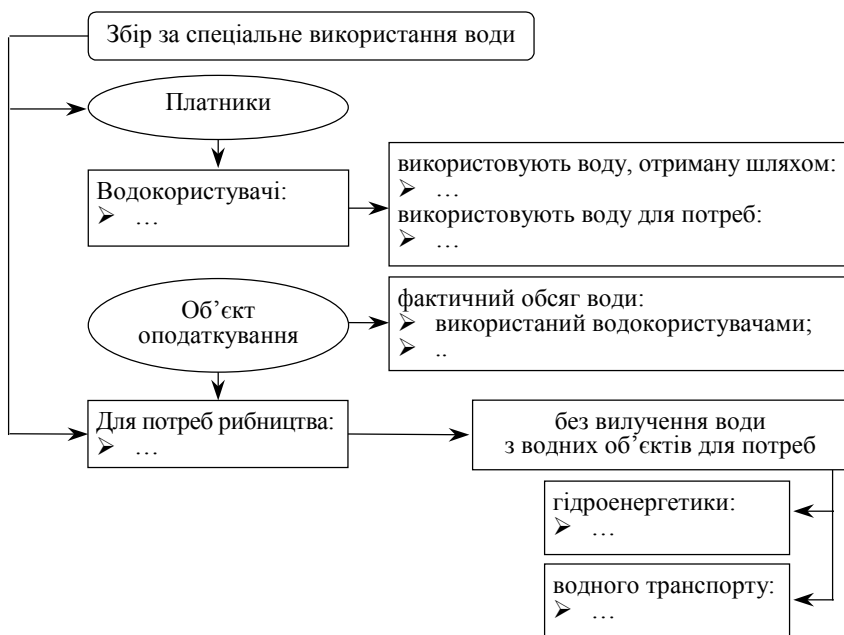


Рис. 3.3. Елементи оподаткування збору за спеціальне використання води



3.4. РОЗРОБЛЕННЯ «ІНТЕЛЕКТ-КАРТИ»

За темою «Взаємозв'язок екологічного оподаткування та платежів за ресурси в Україні» необхідно розробити і графічно представити «Інтелект-карту». *Інтелект-карти (mind maps)* дозволяють графічно відображати інформацію, наприклад, для того щоб генерувати ідеї, готувати доповіді, створювати плани.

Правила створення інтелект-карт наведено в Додатку Б.

Теми для побудови інтелект-карт:

1. Система екологічних податків у світі.
2. Особливості екологічного оподаткування в Україні.
3. Фіскальний та регулювальний потенціал екологічних податків в Україні та світі.
4. Механізм справляння збору за першу реєстрацію транспортного засобу.

5. Рентна плата за транспортування нафти й нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу й аміаку територією України.

6. Рентна плата за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні.

7. Порядок обчислення та внесення плати за землю до бюджету.

8. Механізм обчислення та сплати збору за спеціальне використання води.

9. Порядок обчислення та сплати збору за користування радіочастотним ресурсом України.



3.5. РОЗРАХУНКОВІ ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

3.5.1. ЗАВДАННЯ З ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПЛАТЕЖІВ ЗА РЕСУРСИ

3.5.1.1. ПРИКЛАДИ ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ ІЗ РОЗРАХУНКУ ЕКОЛОГІЧНИХ ПОДАТКІВ ТА ПЛАТЕЖІВ ЗА ВИКОРИСТАННЯ ПРИРОДНИХ РЕСУРСІВ

Приклад 1. Діяльність підприємства «Кантрі» впродовж звітного періоду характеризують такі показники:

1. Станом на 1 січня поточного року підприємство має у власності: сільськогосподарські угіддя (земельні ділянки сільськогосподарського призначення за межами населених пунктів) — 700 га, у тому числі: сіножаті — 300 га; пасовища — 300 га; багаторічні насадження — 100 га.

Нормативне грошове оцінювання ділянок було проведено на 01.07.1995 р. і становило 3800 грн/га, 3300 грн/га та 4200 грн/га відповідно. Пільг зі сплати земельного податку підприємство не мало, землю в оренду не надавало.

2. Проведено розроблення родовища бурого вугілля та кам'яного марки антрацит. Об'єм погашених у надрах запасів з початку року за I квартал становив 250000 т та 120000 т відповідно.

3. Здійснено викиди забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення в атмосферне повітря: ацетону — 1 т; сполук нікелю — 0,3 т; озону — 2,2 т; газоподібних фтористих сполук — 0,4 т.

4. Використано водні ресурси загальнодержавного значення. Згідно з показниками вимірювальних приладів забрано 850 куб. м поверхневої води з річки Дніпро в м. Києві. Установлений ліміт для використання поверхневої води становить 750 куб. м.

5. Придбано 20 березня поточного року новий вертоліт за 900000 грн з об'ємом двигуна 20000 куб. см, злітна маса якого становить 3600 кг. 15 квітня також придбано нове судно, яке не обладнане двигуном і має довжину 10 м, вік судна — 4 роки.

Необхідно визначити:

1. Річну та місячні суми плати за землю.
2. Суму плати за користування надрами.
3. Суму екологічного податку.
4. Суму збору за спеціальне використання води.
5. Суму збору за першу реєстрацію транспортного засобу.
6. Зазначити строки подачі звітності та сплати до бюджету відповідно для кожного виду обов'язкового платежу.
7. Усі розрахунки пояснити, посилаючись на чинне законодавство.

Розрахунок.

1. Розрахуємо суму плати за землю. Підприємство відповідно до ст. 286 ПКУ самостійно обчислює суму плати за землю щороку станом на 1 січня та не пізніше 20 лютого поточного року подає до відповідного контролюючого органу за місцезнаходженням земельної ділянки податкову декларацію на поточний рік із розбиванням річної суми рівними частками за місяць.

З'ясуємо ставки податку за земельні ділянки для сільськогосподарських угідь, які встановлено ст. 273 ПКУ: для сіножатей — 0,1 % за 1 га; для пасовищ — 0,1 % за 1 га; для багаторічних насаджень — 0,03 % за 1 га.

Згідно зі ст. 289 ПКУ необхідно враховувати коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки земель, який станом на 01.01.2012 р. для даної ситуації становить 3,2 (визначається виходячи з добутку коефіцієнтів індексації за: 1996 рік — 1,703, 1997 рік — 1,059, 1998 рік — 1,006, 1999 рік — 1,127, 2000 рік — 1,182, 2001 рік — 1,02, 2005 рік — 1,035, 2007 рік — 1,028, 2008 рік — 1,152, 2009 рік — 1,059, 2010 рік — 1,0, 2011 рік — 1,0, 2012 рік — 1,0 [1]).

$$\Sigma \text{плати за землю річна} = \text{ПБ} \times \text{Ст} \times \text{К} - \Sigma \text{пільг},$$

де ПБ — податкова база плати за землю звітного періоду;

Ст — ставка плати за землю;

К — коефіцієнт (за певних умов ст. 275—276 ПКУ);

Σпільг — сума пільг (за певних умов ст.281—282 ПКУ)

Σплати за землю за рік = $(3800 \text{ грн/га} \times 3,2 \times 300 \text{ га} \times 0,1 \%) + (3300 \text{ грн/га} \times 3,2 \times 330 \text{ га} \times 0,1 \%) + (4200 \text{ грн/га} \times 3,2 \times 100 \text{ га} \times 0,03 \%) = 7536,00 \text{ грн.}$

Σплати за землю за місяць = $\Sigma \text{плати за землю за рік} / 12 \text{ місяців} = 7536,00 \text{ грн} / 12 = 628,00 \text{ грн.}$

Заповнимо фрагмент декларації з плати за землю.

Згідно з п. 287.3 ПКУ підприємство «Кантрі» щомісяця має сплачувати 628,00 грн упродовж 30 календарних днів, що настануть за останнім календарним днем звітного місяця (в разі подання податкової декларації на поточний рік).

Зверніть увагу, юридичні особи мають право подавати щомісяця звітну податкову декларацію з плати за землю, що звільняє їх від обов'язку подання податкової декларації не пізніше 20 лютого поточного року впродовж 20 календарних днів місяця, що настає за звітним (п. 286.3 ПКУ).

2. Розрахуємо суму плати за користування надрами.

З'ясуємо ставки плати за користування надрами для видобування корисних копалин за одиницю видобутих корисних копалин, які встановлено п.263.9 ПКУ: вугілля буре — 0,57 грн/т; антрацит — 5,33 грн/т;

$$\text{Пзн} = V\phi \times \text{Сазн} \times \text{Кпп},$$

де Пзн — податкові зобов'язання з плати за видобування корисних копалин;

$V\phi$ — обсяг (кількість) відповідного виду видобутих корисних копалин (мінеральної сировини) або погашених запасів корисних копалин у межах однієї ділянки надр у податковому (звітному) періоді (в одиницях маси або об'єму);

Сазн — величина визначеної в абсолютних значеннях ставки плати за користування надрами для видобування корисних копалин, встановлена;

Кпп — коригуючий коефіцієнт (п. 263.10 ПКУ);

Пзн1 = $250\,000 \text{ т} \times 0,57 \text{ грн/т} = 142\,500 \text{ грн};$

Пзн2 = $120\,000 \text{ т} \times 5,33 \text{ грн/т} = 639\,600 \text{ грн};$

Σ Пзн = $(250\,000 \text{ т} \times 0,57 \text{ грн/т}) + (120\,000 \text{ т} \times 5,33 \text{ грн/т}) = 782\,100 \text{ грн.}$

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПЛАТИ ЗА ЗЕМЛЮ ПІДПРИЄМСТВА «КАНТРИ» (ЗВІТНИЙ ПЕРІОД — РІК) (ФРАГМЕНТ)

№ з/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки або одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації	Ставка податку (грн за 1 кв. м або % від нормативної грошової оцінки земельної ділянки; % від одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області)	Коефіцієнт до збільшення	Відсоток від суми земельного податку	Річна сума земельного податку, яка підлягає сплаті за даними платника	Річна сума орендної плати, яка підлягає сплаті за даними платника	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень
1	Земельні ділянки сільськогосподарського призначення (як у межах населених пунктів, так і за їх межами)																			
1.1	у тому числі сільськогосподарські угіддя																			
1.1.17	рілля	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
1.1.27	сіно-жаті	300 га	3800 грн/га	0,1	3,2	×	×	3648	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
1.1.37	пасовища	300 га	3300 грн/га	0,1	3,2	×	×	3484,8	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
1.1.47	Багаторічні насадження	100 га	4200 грн/га	0,03	3,2	×	×	403,2	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×

Базовим податковим (звітним) періодом для плати за користування надрами є календарний квартал. Сплачується плата в бюджет упродовж десяти календарних днів після закінчення граничного строку подання податкового розрахунку за звітний квартал.

3. Розрахуємо суму екологічного податку. З’ясуємо ставки податку за викиди забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення в атмосферне повітря, які встановлено ст. 243 ПКУ, а саме: ацетон — 538,16 грн/т; сполуки нікелю — 57856,17 грн/т; озон — 1434,71 грн/т; газоподібні фтористі сполуки — 3552,12 грн/т.

Для визначення суми екологічного податку використовуємо формулу (ст. 249.3 ПКУ):

$$\text{Пвс} = \sum_{i=1}^n (Mi \times Npi),$$

де Пвс — екологічний податок за викиди забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення в атмосферне повітря;

Mi — фактичний обсяг викиду i -тої забруднюючої речовини в тоннах (т);

Npi — ставки податку в поточному році за тонну i -тої забруднюючої речовини у гривнях із копійками.

$$\text{Пвс} = (1 \times 538,16) + (0,3 \times 57856,17) + (2,2 \times 1434,71) + (0,4 \times 3552,12) = 22472,221 \text{ грн.}$$

Заповнимо фрагмент декларації екологічного податку.

Додаток 1
до податкової декларації
екологічного податку

**РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ’ЯЗАННЯ
З ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ,
ЩО СПРАВЛЯЄТЬСЯ ЗА ВИКИДИ В АТМОСФЕРНЕ ПОВІТРЯ
ЗАБРУДНЮЮЧИХ РЕЧОВИН СТАЦІОНАРНИМИ ДЖЕРЕЛАМИ
ЗАБРУДНЕННЯ**

№ з/п	Назви забруднюючих речовин	Фактичні обсяги викидів, тонн	Ставки податку в поточному році, грн/т	Сума нарахованого податкового зобов’язання, грн (к. 3 × к. 4)
1	2	3	4	5
1.	Нараховано податку за звітний квартал, усього (р. 1.1 + р. 1.2)			
1.1	Ацетон	1	538,16	538,16

Закінчення табл.

№ з/п	Назви забруднюючих речовин	Фактичні обсяги викидів, тонн	Ставки податку в поточному році, грн/т	Сума нарахованого податкового зобов'язання, грн (к. 3 × к. 4)
1	2	3	4	5
1.2	Сполуки нікелю	0,3	57 856,17	17 356,851
1.3	Озон	2,2	1434,71	3156,362
1.4	Газоподібні фтористі сполуки	0,4	3552,12	1420,848

Підприємство «Норд-кантрі» відповідно до ст. 250.2 ПКУ повинно скласти податкову декларацію за встановленою формою та подати її впродовж 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, до контролюючих органів та сплачують податок упродовж 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації.

4. Збір за спеціальне використання води обчислюється відповідно до ст. 326 ПКУ за формулою:

$$\Sigma \text{збору} = (V_{\text{ліміт}} \times \text{Ст}) + (V_{\text{факт}} - V_{\text{ліміт}}) \times \text{Ст.} \times K,$$

де $V_{\text{факт}}$ — фактичні обсяги використаної води (підземної, поверхневої, отриманої від інших водокористувачів) водних об'єктів з урахуванням обсягу втрат води в їхніх системах водопостачання, встановлених у дозволі на спеціальне водокористування;

$V_{\text{ліміт}}$ — ліміт використання води;

Ст — ставка збору (ст. 325 ПКУ);

K — коефіцієнт (за певних умов ст. 325).

1. Сума збору за спеціальне використання водних ресурсів у межах ліміту використання води становить:

$$(750 \text{ куб. м} \times 32,84 \text{ грн}) / 100 = 246,30 \text{ грн.}$$

Згідно зі ст. 327 ПКУ за понадлімітне використання води ставка збору збільшується у 5 разів.

2. Сума збору за спеціальне використання водних ресурсів за перевищення ліміту використання води становить:

$$(850 \text{ куб.м} - 750 \text{ куб. м}) \times 32,84 \text{ грн} / 100 \times 5 = 164,20 \text{ грн.}$$

3. Сума збору за спеціальне використання водних ресурсів із початку року становить: $246,30 \text{ грн} + 164,20 \text{ грн} = 410,50 \text{ грн.}$

**ЗАПОВНИМО ФРАГМЕНТ ДЕКЛАРАЦІЇ ЗБОРУ
ЗА СПЕЦІАЛЬНЕ ВИКОРИСТАННЯ**

№ з/п	Назви водних об'єктів та показники	3	Фактичний обсяг використаної води з урахуванням обсягу втрат води в системах водопостачання; фактичний обсяг води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату; фактичний обсяг водних об'єктів (у т.ч. фільтрації, випаровування), куб.м	4	Ставки збору, грн/ 1 (100, 10 000) куб.м	5	Коефіцієнти, що застосовуються до ставок збору	6	Установлений річний ліміт використання води, куб.м	7	Суми збору, обчисленого в межах ліміту, грн, к.3 або к.6 (якщо к.3 > к.6) × к.4 × к.5	8	Суми збору, обчисленого понад лімітні обсяги, грн, заповнюється, якщо к.3 > к.6 (к.3-к.6) × к.4 × к.5 × 5	9	Усього нараховано збору, грн к.7 або к.8 + к.7 або к.3 × (к.4/1(100,10000)) × к.5 або к.3 × (к.4/1(100,10000)) × к.5) × 2	У тому числі:	
																До державного бюджету, грн	До місцевих бюджетів, грн
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11						
I	Нарахована сума збору з початку року, усього (р.1 + р.2 + р.3 + р.4+ р.5 + р.6) (крім вод для потреб гідроенергетики та водного транспорту):																
1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод, усього (р.1.1 + р.1.2) (крім р.2, р.3, р.4, р.5, р.6):																
1.1	водні об'єкти загальнодержавного значення,																
	усього (р.1.1.1 + р.1.1.2), у тому числі:																
1.1.1	поверхневі водні об'єкти:																
1.1.1.1		850		32,84	5	750	246,30	164,20	410,50								
1.1.1.2																	

Базовим податковим періодом є квартал. Податковий розрахунок подається впродовж 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу, за місцем податкової реєстрації. Сплачується збір до бюджету впродовж 10 календарних днів після граничного строку подачі декларації за місцем податкової реєстрації.

5. Розрахуємо суму збору за першу реєстрацію транспортного засобу. З'ясовуємо ставки збору за першу реєстрацію транспортного засобу, які встановлено ст. 234 ПКУ:

- для вертольотів становить 1,18 грн за кожен кілограм максимальної злітної маси;
- коефіцієнт за терміном використання для нових транспортних засобів — 1;
- для судна встановлено в розмірі 16,45 грн за 100 см довжини корпусу судна, не оснащеного двигуном;
- коефіцієнт за терміном використання для транспортних засобів, які використовувалися до 8 років — 2.

Сума збору до сплати розраховується для кожного транспортного засобу окремо за формулою:

$$\sum \text{Трзбору} = \text{БО} \times \text{Ст} \times \text{Коеф},$$

де БО — база оподаткування збором за першу реєстрацію транспортних засобів, Ст — ставка збору, Коеф — помножувальний коефіцієнт

$$\sum \text{Трзбору вертоліт} = 3600 \text{ кг} \times 1,18 \text{ грн} \times 1 = 4248 \text{ грн.}$$

$$\sum \text{Трзбору судно} = 10 \text{ м} \times 100 \text{ см} \times 16,45 \text{ грн/100 см} \times 2 = 329 \text{ грн.}$$

Заповнимо фрагмент розрахунку збору за першу реєстрацію транспортного засобу

**РОЗРАХУНОК СУМИ ЗБОРУ ЗА ПЕРШУ РЕЄСТРАЦІЮ
ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ (ФРАГМЕНТ)**

Відомості про об'єкт оподаткування та суми збору за першу реєстрацію транспортного засобу										
№ з/п	Тип транспортного засобу	Марка та модель транспортного засобу	Номерний знак транспортного засобу	Дата першої реєстрації транспортного засобу в Україні	1. Об'єм циліндрів двигуна (см ³) 2. Потужність двигуна (кВт) 3. Довжина корпусу (см) 4. Максимальна злітна маса (кг)	Ставка збору в грн на рік: 1) за 100 см ³ . 2) за 1 кВт. 3) за 100 см 4) за 1 кг	Сума збору (гр. 6 x гр. 7 x коефіцієнт ⁴)	Сума пільги щодо збору	Код пільги	Сума збору, що підлягає сплаті (гр. 8—гр. 9)
1	Вертоліт	...	...	20 березня	3600кг	1,18	1,18x1	×	×	4248
2	Судно	...	...	15 квітня	1000 см	16,45	16,45X2	×	×	329
Усього		×	×	×	×	×			×	4577

Базовим податковим періодом є календарний рік (ст. 236 ПКУ). Фізична особа-підприємець **сплачує збір** одноразово до моменту першої реєстрації на території України придбаного транспортного засобу (ст. 237 ПКУ). Розрахунок транспортного збору подається за місцем його знаходження та за місцем реєстрації транспортного засобу в десятиденний строк після першої реєстрації.

Приклад 2. Визначити суму збору за користування радіочастотним ресурсом України за такими даними: підприємство отримало 11 січня поточного року ліцензію на використання стільникового радіозв'язку в м. Києві та в м. Одесі (ліцензія від 11 січня поточного року № 1010 строком на 5 років для стільникового радіозв'язку), а 15 січня поточного року — ліцензію на використання транкінгового зв'язку в м. Києві (ліцензія від 15 січня поточного року № 2011 строком на 5 років для транкінгового радіозв'язку). Фактичне використання стільникового радіозв'язку почалося в м. Києві з 17 січня поточного року, в м. Одесі — з 13 січня поточного року, а транкінгового зв'язку в м. Києві — з 25 січня поточного року. Ширину смуги радіочастот визначено в ліцензії для:

— *стільникового радіозв'язку в м. Києві — 0,25 МГц, у м. Одесі — 0,35 МГц;*

— *транкінгового зв'язку в м. Києві — 0,55 МГц.*

Розрахунок. З'ясовуємо ставки збору за користування радіочастотним ресурсом України, які встановлено ст. 320 ПКУ:

- для стільникового радіозв'язку визначено в розмірі 10183,17 грн за 1 МГц смуги радіочастот на місяць;

- для транкінгового зв'язку визначено в розмірі 1267,09 грн за 1 МГц смуги радіочастот на місяць.

Розрахунок податкового зобов'язання за збором за січень поточного року:

за використання стільникового радіозв'язку в м. Києві — 1642,45 грн $(10183,17 \text{ грн} \times 0,25 \text{ МГц}) \times 20 \text{ днів} / 31 \text{ день}$;

за використання стільникового радіозв'язку в м. Одесі — 2299,43 грн $((10183,17 \text{ грн} \times 0,35 \text{ МГц}) \times 20 \text{ днів} / 31 \text{ день})$;

за використання транкінгового радіозв'язку в м. Києві — 382,17 грн $((1267,09 \text{ грн} \times 0,55 \text{ МГц}) \times 17 \text{ днів} / 31 \text{ день})$.

Заповнимо фрагмент розрахунку збору за користування радіочастотним ресурсом України.

РОЗРАХУНОК СУМ ЗБОРУ В РОЗРІЗІ ВИДІВ РАДІОВ'ЯЗКУ

№ п/з	Дозвільний документ				Вид радіов'язку	Потужність (у кВт із трьома десятковими знаками)	Розмір ставки збору за 1 МГц смуги радіочастот, визначеної в ліцензії або дозволі, за кожним регіоном у гривнях	Кількість регіонів	Ширина смуги радіочастот, визначеної в ліцензії або дозволі (МГц)	Нараховано збору за звітний місяць (к. 5 х к. 6 х к. 7) (у гривнях із двома десятковими знаками)	
	Вид документа (ліцензія або дозвіл)	Дата (дд.мм.рр.)	номер	Строк дії до (мм.рр.)							
1	1	2.1	2.2	2.3	2.4	3	4	5	6	7	8
1.1	ліцензія	11.01.2012	1010	11.01.2017	стільниково-вий		х	10183,17	Київ Одеса	0,25 0,35	1642,45 2299,43
1.2	ліцензія	15.01.2012	2011	15.01.2017	транкінгово-вий		х	1267,09	Київ	0,55	382,17

Сума податкового зобов'язання, яку необхідно сплатити до бюджету за січень поточного року, — 4324,05 грн (1642,45 грн + 2299,43 грн + 382,17 грн), термін сплати з дати видачі ліцензії (п.п. 321.3 ПКУ), податковий розрахунок подається до 20 лютого поточного року.

**3.5.1.2. ЗАВДАННЯ НА ЗАКРІПЛЕННЯ
ПРАКТИЧНИХ НАВИЧОК
ІЗ НАРАХУВАННЯ ЕКОЛОГІЧНИХ ПОДАТКІВ
ТА ПЛАТЕЖІВ ЗА ВИКОРИСТАННЯ ПРИРОДНИХ
РЕСУРСІВ**



Практичне завдання 1. На підприємстві «Хаус» упродовж I кварталу поточного року викиди забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення у водні об'єкти склали:

- нафтопродукти — 0,2 т;
- сульфати — 0,5 т;
- фосфати — 1,5 т;
- хлориди — 2 т.

Визначте суму екологічного податку, зазначте строки подачі звітності та сплати податку до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 2. Підприємство «Пальне-Преміум», що здійснює оптову торгівлю паливом, за III квартал цього року реалізувало 120 т бензину і 210 т дизпалива з вмістом сірки в межах від 0,035 до 0,2 % мас. Реалізація палива здійснювалася з нафтобази, розташованої в тому адміністративному районі міста, в якому підприємство стоїть на податковому обліку.

Крім того, таке підприємство експлуатує стаціонарне джерело забруднення (котельню), розміщене в тому ж районі. Фактичні обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферу таким стаціонарним джерелом за III квартал становлять (умовно):

- азоту оксиди — 0,5 т;
- вуглецю окис — 0,4 т;
- сірковуглець — 0,01 т.

Визначте суму екологічного податку, зазначте строки подачі звітності та сплати податку до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 3. Підприємство «Континент» у поточному звітному періоді розміщувало свої відходи, серед яких:

- відходи, віднесені до II класу небезпеки (270 т);
- відходи, віднесені до III класу небезпеки (100 т);
- люмінесцентні лампи (10 одиниці);
- прилади, що містять елементи надзвичайно небезпечних відходів з іонізуючим випромінюванням (3 одиниці).

Відходи розміщувалися на спеціально відведеному для цього звалищі, що розташоване на відстані 2 кілометрів від найближчого населеного пункту. Підприємство не може забезпечити повного виключення забруднення атмосферного повітря.

Визначте суму екологічного податку, зазначте строки подання звітності та сплати податку до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 4. Підприємство «Корпорейт-хім» у процесі своєї діяльності I кварталу:

- розміщувало відходи, віднесені до I класу небезпеки (145 т);
- здійснювало викиди стиролу (0,2 т) та фенолу (0,6 т) стаціонарними джерелами забруднення в атмосферне повітря;
- здійснювало викиди нітриту (1,2 т) та хлориду (7 т) стаціонарними джерелами забруднення у водні об'єкти;
- здійснювало викиди зрідженого нафтового газу (0,5 т) та бензину сумішевого (1,5 т) пересувними джерелами забруднення в атмосферне повітря.

Визначте суму екологічного податку, зазначте строки подачі звітності та сплати податку до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 5. Юридична особа придбала 30 травня поточного року новий вертоліт R44, Raven II за 709 000 дол. США з потужністю двигуна 245к.с., максимальна злітна маса якого становить 1133 кг.

15 липня вона також придбала нове судно, яке не обладнане двигуном і має довжину 15 метрів, вік судна — 8 років.

Визначте суму збору за першу реєстрацію транспортних засобів, зазначте строки подачі звітності та сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: курс дол. США на дату купівлі становив 8 грн.



Практичне завдання 6. Юридична особа придбала 1 вересня поточного року за 1 200 000 дол. літак Ан-12, виготовлений у 1986 р., злітна маса якого становить 64000 кг.

30 жовтня вона також придбала за 320 000 дол. вертоліт МІ-2, виготовлений у 2010 р., максимальна злітна маса якого становить 3659 кг.

Визначте суму збору за першу реєстрацію транспортних засобів, зазначте строки подачі звітності та сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: курс дол. США на дату купівлі становив 8 грн.



Практичне завдання 7. Фізична особа-підприємець придбала 1 листопада поточного року за 199 671 грн новий трактор New Holland M150 з об'ємом двигуна 4500 куб. см.

25 грудня вона також придбала нове судно, яке не обладнане двигуном і має довжину 7 метрів, вік судна — 2 роки.

Визначте суму збору за першу реєстрацію транспортних засобів, зазначте строки подачі звітності та сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 8. Підприємство придбало 10 серпня звітного періоду такі транспортні засоби:

— за 139 000 дол. США новий легковий автомобіль BMW X6 з об'ємом циліндру двигуна 4395 куб. см, що буде використовуватися для господарської діяльності,

— за 112000 грн. вантажний автомобіль Gazel Fourgon 2705, виготовлений у 2009 році, з об'ємом циліндра двигуна 2890 куб. см, що буде використовуватися для перевезення вантажів на короткі відстані;

— сідельний тягач за 10 000 грн.

Визначте суму збору за першу реєстрацію транспортних засобів, зазначте строки подачі звітності та сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство

Довідкова інформація: курс дол. США на дату купівлі становив 8 грн; курс євро на дату купівлі становив 11 грн.



Практичне завдання 9. Визначте плату за землю та поясніть порядок сплати до бюджету в таких випадках:

1. Дача громадянина — інваліда 1 групи — займає ділянку 150 кв. м.
2. Гараж пенсіонера займає ділянку 60 кв. м.
3. Земельна ділянка громадянина, постраждалого від Чорнобильської катастрофи III категорії, займає площу 170 кв. м і використовується для ведення особистого селянського господарства.
4. Земельна ділянка фізичної особи, що виховує 3-х дітей віком до 18 років, займає площу 700 кв. м і використовується для ведення садівництва.



Практичне завдання 10. Підприємство «Маєток» у м. Харкові має власну земельну ділянку площею 10 000 кв. м. Нормативна грошова оцінка ділянки проведена та становить згідно з даними земельного кадастру — 2571643 грн. На земельній ділянці ведеться будівництво багатоповерхового жилого будинку. Пільг зі сплати земельного податку підприємство не мало, землю в оренду не надавало.

Визначте річну та місячні суми плати за землю, зазначте строки подачі звітності та сплати плати за землю до бюджету. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Довідкова інформація: коефіцієнт індексації станом на 1 січня поточного року встановлено в розмірі 1,12.



Практичне завдання 11. Юридична особа у процесі своєї діяльності використовує поверхневі води річок Криму та Приазов'я. За звітний період було використано 2,5 млн куб. м та 1,5 млн куб. м води.

Визначте суму збору за спеціальне використання води за звітний період. Зазначте строки подання декларації та строки сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставки збору за спеціальне використання водних ресурсів поверхневих водних об'єктів встановлено в обсязі:

- річки Криму — 60,02 грн/100 куб. м;
- річок Приазов'я — 70,07 грн/100 куб. м.



Практичне завдання 12. Промислове підприємство «Запорожець» розташоване в басейні р. Дніпро (Запорізька обл.) і за звітний період використало 7500 куб. м води з поверхневих водних ресурсів.

Установлений ліміт води становить 3500 куб. м.

Визначте суму збору за спеціальне використання води за звітний період. Зазначте строки подачі декларації та строки сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка збору за використання поверхневих водних ресурсів — 28,55 коп./100куб. м.



Практичне завдання 13. На південному заході України, на річці Дністер, розташована Дністровська ГЕС. За липень поточного року обсяг води, що пройшов через турбіни, становить 35 млн куб. м.

Визначте суму збору за спеціальне використання води за звітний період. Зазначте строки подання декларації та строки сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка збору за використання води для потреб гідроенергетики становить 5,83 грн/10000 куб. м.



Практичне завдання 14. Приватна акціонерна компанія «Господар» у своїй діяльності використовує водні ресурси, що входять до складу напоїв. За звітний період було використано 6 тис. куб. м води, в тому числі:

- поверхневої води — 67 %;
- підземної води — 33 %.

Визначте суму збору за спеціальне використання води за звітний період. Зазначте строки подачі декларації та строки сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка збору за використання підземних вод — 33,23 коп./1куб. м; поверхневої води — 28,49 коп./1куб. м.




Практичне завдання 15. Комерційна компанія «Чумачок» проводить розроблення родовищ солі та крейди. Об'єм

погашених у надрах запасів із початку року за I квартал становить 310 000 т, у тому числі:

- сіль кам'яна для харчової промисловості — 60 %;
- крейда для виробництва соди — 25 %;
- крейда для хімічної промисловості — 15 %.


Визначте суму плати за користування надрами та терміни подання податкової звітності. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка плати за користування надрами для видобування корисних копалин за одиницю погашених запасів становить: сіль кам'яна для харчової промисловості — 5,85 грн/т; крейда для виробництва соди — 25,78 грн/т; крейда для хімічної промисловості — 25,67 грн/т.

 **Практичне завдання 16.** Нафтодобувне підприємство під час експлуатації важкодобувного родовища нафти за III квартал поточного року видобуло 34 500 т нафти.

Визначте суму плати за користування надрами та терміни подання податкової звітності. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка плати за користування надрами для видобування корисних копалин за одиницю видобутих корисних копалин — 147,63 грн/т.

 **Практичне завдання 17.** Підприємство «Сховище» використовує підземний простір надр для зберігання природного газу, активний об'єм якого становить 120 000 тис. куб. м за поточний рік. До того ж, у поточному році підприємство використовувало підземний простір печер для:

- вирощування грибів — 30 кв. м;
- зберігання харчових продуктів — 60 кв. м;
- зберігання винопродукції — 100 кв. м.

Визначте суму плати за користування надрами з метою, не пов'язаною з видобуванням корисних копалин, та терміни подання податкової звітності. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка плати за користування надрами з метою, не пов'язаною з видобуванням корисних копалин: зберігання природного газу (за тис. куб. м активного об'єму) — 0,26 грн/рік; вирощування грибів (за кв. м) — 0,41 грн/рік; зберігання харчових продуктів (за кв. м) — 0,30 грн/рік; зберігання винопродукції (за кв. м) — 0,71 грн/рік.



Практичне завдання 18. Підприємство «Джерело» проводить розроблення родовищ води. Об'єм видобутих підземних вод із початку року за I квартал становить 25 000 куб. м, у тому числі:

- мінеральні води для промислового розливу — 50 %;
- мінеральні води для внутрішнього використання лікувальними закладами — 30 %;
- мінеральні води для зовнішнього використання лікувальними закладами — 15 %.

Визначте суму плати за користування надрами та терміни подання податкової звітності. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка плати за користування надрами для видобування корисних копалин за куб. метр: мінеральні води для промислового розливу — 39,30 куб. м; мінеральні води для внутрішнього використання лікувальними закладами — 14,18 куб. м; мінеральні води для зовнішнього використання лікувальними закладами — 9,47 куб. м.



Практичне завдання 19. Юридична особа «Лісник» заготовила 10 тис. куб. м лісової породи дров'яної деревини 3 розряду, в тому числі:

- сосна — 5 тис. куб. м;
- бук — 3 тис. куб. м;
- осика — 2 тис. куб. м.

Деревина, що заготовлялася, належить до першого поясу.

Визначте суму збору за спеціальне використання лісових ресурсів за звітний період. Зазначте строки подачі декларації та строки сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка збору за спеціальне використання лісових ресурсів першого поясу (дров'яної деревини): сосна (3 розряд) — 1,22 грн/1куб. м; бук (3 розряд) — 1,68 грн/1куб.м, осика (3 розряд) — 1,07 грн/1куб. м.



Практичне завдання 20. Підприємство заготовило 4 тис. куб. м середньої основної лісової породи 2 розряду, в тому числі:

- ясен — 25 %;
- бук — 45 %;
- тополя — 30 %.

Деревина заготовлялася в лісах Івано-Франківської області.

Підприємство отримало відстрочку на вивезення деревини на 2 місяці.

Визначте суму збору за спеціальне використання лісових ресурсів за звітний період. Зазначте строки подання декларації та строки сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставка збору за спеціальне використання лісових ресурсів другого поясу (велика): ясен (2 розряд) — 40,11 грн/1куб. м; бук (2 розряд) — 57,43 грн/1куб. м; тополя (2 розряд) — 3,67 грн/1куб. м.



Практичне завдання 21. Приватне акціонерне товариство «Промінь» 25.01.2012 р. отримало дозвіл на експлуатацію радіоелектронного засобу та випромінювального пристрою, отриманого на підставі договору із власником ліцензії на мовлення в м.Одесі, строком на 1 рік.

Фактичне використання радіозв'язку в багатоканальних розподільчих системах для передавання та ретрансляції телевізійного зображення, передавання звуку, цифрової інформації почалося в м.Одесі з 30.01.2012 р.

Ширину смуги радіочастот визначено в дозволі — 15 ГГц.

Визначіть суму збору за користування радіочастотним ресурсом України. Зазначте строки подання декларації та строки сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставку збору для радіозв'язку в багатоканальних розподільчих системах для передавання та ретрансляції телевізійного зображення, передавання звуку, цифрової інформації визначено в розмірі 5,98 грн за 1 МГц смуги радіочастот на місяць.



Практичне завдання 22. Юридична особа 15.02.2012 р. отримала ліцензію на використання стільникового радіозв'язку в м. Києві та в м. Чернігові, а 20.02.2012 р. — ліцензію на використання транкінгового зв'язку в м. Києві (ліцензія від 20.02.2012 р. № 2012/т строком на 5 років для транкінгового радіозв'язку).

Фактичне використання стільникового радіозв'язку почалося в м. Києві з 17.02.2012 р., в м. Чернігові — з 21.02.2012 р., а транкінгового зв'язку в м. Києві — з 25.02.2012 р.

Ширину смуги радіочастот визначено в ліцензії для:

— стільникового радіозв'язку в м. Києві — 22,0 МГц, у м. Чернігові — 10 МГц;

— транкінгового зв'язку в м. Києві — 30 МГц.

Визначте суму збору за користування радіочастотним ресурсом України. Зазначити строки подачі декларації та строки сплати збору до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

Довідкова інформація: ставку збору для стільникового радіозв'язку визначено в розмірі 9437,6 грн за 1 МГц смуги радіочастот на місяць, ставку збору для транкінгового зв'язку визначено в розмірі 1174,32 грн за 1 МГц смуги радіочастот на місяць.



Практичне завдання 23. Підприємство «Транзит» за звітний період надало послуги з транспортування вантажу трубопроводами України на відстань 800 км, а саме:

— транзитне транспортування природного газу — 12 000 куб. м природного газу;

— транспортування 15 т нафти магістральними нафтопроводами;

— транзитне транспортування 3,5 т аміаку.

Визначте суму рентної плати за транспортування нафти й нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу й аміаку територією України. Зазначте строки подачі звітності та сплати ренти до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.




Практичне завдання 24. Підприємство «Еліт-транзит» за звітний період надало послуги з транспортування вантажу трубопроводами України, а саме:

— транзитне транспортування природного газу — 9000 куб. м природного газу на відстань 1000 км;


— транзитне транспортування 6,3 т аміаку на відстань 600 км.

Визначте суму рентної плати за транспортування нафти й нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу й аміаку територією України, вказати строки подачі звітності та сплати ренти до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

 **Практичне завдання 25.** Підприємство «Газ-родовище» за звітний період здійснило видобуток природного гау у обсязі 14 000 куб. м, у тому числі:


- видобутий у податковому періоді — 55 %;
- видобутий із покладів, що повністю залягають на глибині понад 5000 м, на ділянках надр (родовищах) у межах території України, — 25 %;
- видобутий із покладів на ділянках надр (родовищах) у межах континентального шельфу та/або виключної (морської) економічної зони України — 20 %.

Визначте суму рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні, зазначте строки подачі звітності та сплати ренти до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

 **Практичне завдання 26.** Підприємство за звітний період здійснило видобуток нафти (9 тис. т) та газового конденсату (7 тис. т), у тому числі:

- нафта, видобута з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 м, — 52 %;
- нафта, видобута з покладів, які повністю залягають на глибині понад 5000 м, — 48 %;
- газовий конденсат, видобутий із покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 м, — 35 %;
- газовий конденсат, видобутий із покладів, які повністю залягають на глибині понад 5000 м, — 65 %.

Визначте суму рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні, зазначте строки подачі звітності та сплати ренти до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

 **Практичне завдання 27.** Підприємство за звітний період здійснило видобуток вуглеводневої сировини, а саме:

- природний газ, видобутий з покладів, що повністю або частково залягають на глибині до 5000 м, на ділянках надр (родовищах) у межах території України в обсязі 8000 куб. м;
- нафта, видобута з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 м, — 5000 т;
- газовий конденсат, видобутий із покладів, які повністю залягають на глибині понад 5000 м, — 3000 т.

У даному звітному періоді підприємство здійснило видобуток додаткових 2 т нафти. Видобуто внаслідок виконання інвестиційних проектів (програм) на ділянках надр, визначених центральним органом виконавчої влади з питань забезпечення реалізації державної підтримки в нафтогазовому комплексі.

Визначте суму рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні, зазначте строки подачі звітності та сплати ренти до бюджету. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



Практичне завдання 28. Підприємство «Хім-Речовина» розміщено на відстані 2,5 км від населеного пункту. Під час діяльності в 4 кварталі звітного періоду здійснило такі фактичні обсяги викидів та розміщення відходів:

— розміщено відходи у спеціально відведених для цього місцях II класу небезпеки на звалищах, які не забезпечують повного виключення атмосферного повітря, — 20,5 т;

— викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення: забруднюючі речовини I класу небезпечності — 5,5 т; забруднюючі речовини II класу небезпечності — 9,5 т.

Підприємство «Хім-Речовина» у своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного значення зі змішаного джерела. Установлений ліміт використання води у звітному кварталі — 5000 куб. м.

Згідно з показниками вимірювальних приладів зі змішаного джерела водопостачання забрано 9000 куб. м : з них підземної води — 55 %; поверхневої води — 45 %.

1. Визначте суму екологічного податку, зазначте строки подачі звітності та сплати податку до бюджету.

2. Визначте суму збору за спеціальне використання води за звітний період, зазначте строки подання декларації та строки сплати збору до бюджету.

3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

4. Заповніть декларації екологічного податку та збору за спеціальне використання води, наведені в Додатку М.



Практичне завдання 29. Підприємство заготовило 8 тис. куб. м великої лісової породи дров'яної деревини I розряду, в тому числі:

- дуб — 30 %;
- клен — 50 %;
- береза — 20 %.

Деревина заготовлялася в лісах Закарпатської області.

Підприємство придбало 20 вересня звітний періоду за 125000 грн вантажний автомобіль Gazel Fourgon 2705, виготовлений у 2010 році, з об'ємом циліндра двигуна 2890 куб. см, що буде використовуватися для перевезення вантажів на короткі відстані.

Довідкова інформація: ставка збору за спеціальне використання лісових ресурсів другого поясу (велика): дуб (1 розряд) — 174,82 грн/1куб. м; клен (1 розряд) — 65,56 грн/1куб. м; береза — 9,39 грн/1куб. м.

1. Визначте суму збору за спеціальне використання лісових ресурсів за звітний період, зазначте строки подання декларації та строки сплати збору до бюджету.

2. Визначте суму збору за першу реєстрацію транспортних засобів, зазначте строки подачі звітності та сплати збору до бюджету.

3. Всі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.

4. Заповніть декларації збору за спеціальне використання лісових ресурсів та збору за першу реєстрацію транспортних засобів, наведені в Додатку Н.



Практичне завдання 30. Станом на 1 січня поточного року підприємство «Селянин» має у власності: сільськогосподарські угіддя (земельні ділянки сільськогосподарського призначення за межами населених пунктів) — 800 га, в тому числі:

- сіножаті — 250 га;
- пасовища — 250 га;
- багаторічні насадження — 200 га.

Нормативна грошова оцінка ділянок була проведена на 01.07.1995 р. і становила 3800 грн/га, 3300 грн/га та 4200 грн/га відповідно. Пільг зі сплати земельного податку підприємство не мало, землю в оренду не надавало.

Підприємство заготовило 7 тис. куб. м дрібної основної лісової породи 4 розряду, в тому числі:

- модрина — 4 тис. куб. м;
- ялиця — 2,5 тис. куб. м;
- бук — 0,5 тис. куб. м.

Деревина, що заготовлялася, належить до першого поясу.

Підприємство отримало додаткове продовження строку вивезення деревини на 2,5 місяця.

Довідкова інформація: ставка збору за спеціальне використання лісових ресурсів першого поясу (дров'яної деревини): модрина (4 розряд) — 4,89 грн/1куб. м; ялиця (4 розряд) — 7,03 грн/1куб. м; бук (4 розряд) — 13,6 грн/1куб. м.

1. Визначте річну та місячні суми плати за землю, зазначте строки подання звітності та сплати плати за землю до бюджету.

2. Визначте суму збору за спеціальне використання лісових ресурсів за звітний період, зазначте строки подання декларації та строки сплати збору до бюджету.

3. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

4. Заповніть декларації з плати за землю (Додаток Р) та збору за спеціальне використання лісових ресурсів.



Практичне завдання 31. Гірничодобувне підприємство, розташоване в Донецькій області, проводить розроблення родовища бурого вугілля та кам'яного марки «Антрацит». Об'єм погашених у надрах запасів із початку року за I квартал становить 70 000 т та 550 000 т відповідно.

Підприємство у процесі своєї діяльності використовує водні ресурси. За звітний період було використано 8 млн куб. м води, в тому числі:

— вода, що використовується для пилозаглушення в шахтах, — 40 %;

— шахтна вода — 35 %;

— підземні води даного регіону — 25 %.

Довідкова інформація: ставка плати за користування надрами для видобування корисних копалин за одиницю погашених запасів становить: вугілля буре — 0,57 грн/т; вугілля кам'яне марки «Антрацит» — 5,33 грн/т.

Ставку збору за спеціальне використання водних ресурсів встановлено в обсязі: шахтна вода — 6,6 грн/100 куб. м; підземні води Донецької області — 57,05 куб. м.

1. Визначте суму плати за користування надрами та терміни подання податкової звітності.

2. Визначте суму збору за спеціальне використання води за звітний період, зазначте строки подання декларації та строки сплати збору до бюджету.

3. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

4. Заповніть декларації з плати за користування надрами та збору за спеціальне використання води, наведені в Додатку П.

3.5.2. КЕЙСИ ТА ПРАКТИЧНІ СИТУАЦІЇ

Кейс «Переконай інших у своїй правоті» на тему «Необхідність екологічного оподаткування в Україні та світі»

Мета. З'ясування сутності екологічного оподаткування, порівняння українського та світового досвіду, обґрунтування аргументів «за» і «проти», розроблення пропозицій щодо вдосконалення екологічного оподаткування в Україні.

Хід гри. Студенти діляться на кілька груп, у яких одні — розуміють проблеми навколишнього середовища та вірять, що екологічні податки сприяють їх вирішенню; другі — ті, що не проти природоохоронної діяльності, але намагаються не завжди платити дані платежі («мінімізатори»); треті — ті, що вважають недоцільним сплачувати екологічні платежі й ухиляються від цього.

Можна виділити ще одну групу (податківці або експерти), які будуть оцінювати значущість аргументів кожної зі сторін і виставлятимуть певні бали або відмітки, в результаті чого визначатиметься переможець.

Сумлінні платники негативно ставляться до несплати податків і обґрунтовують свою точку зору та намагаються переконати тих, хто ухиляється, в необхідності сплачувати податки, а ті, хто ухиляється, навпаки, доводять причини цього та переваги, які вони отримують, сумлінним платникам. Якщо хтось із учасників дискусії (сумлінні платники чи ті, хто ухиляється) в результаті обговорення забажають змінити своє ставлення до сплати податків, такий учасник може перейти в іншу групу (протилежну) та виступати вже на цій стороні (але попередньо аргументувавши, що саме його переконало змінити свою позицію). За переконання когось із учасників змінити своє ставлення також можна заохочувати балами.

Виграє команда, яка набере більше прихильників.

Кейс на тему «Оподаткування господарської діяльності підприємства»

Публічним акціонерним товариством «Екстрим» 18 червня поточного року придбано два транспортні засоби:

— мотоцикл Suzuki GSX-1300R Hayabusa 2008 року випуску за 25 700 дол. США з об'ємом двигуна 1340 куб. см;

— вертоліт A109 SP Agusta Westland 2009 року випуску за 290 000 дол. США, максимальна злітна маса якого становить 3175 кг.

Крім того, публічне акціонерне товариство «Екстрим» у м. Одесі має власну земельну ділянку площею 2500 кв. м. Нормативна грошова оцінка ділянки проведена і становить орієнтовно 3200 грн/кв. м. На земельній ділянці ведеться будівництво ка-в'ярні. Пільг зі сплати земельного податку публічне акціонерне товариство «Екстрим» не мало, землю в оренду не надавало.

Довідкова інформація: курс дол. США на дату купівлі становив 8 грн; курс євро на дату купівлі становив 11 грн; коефіцієнт індексації станом на 1 січня поточного року встановлено в розмірі 1,12.

Завдання:

1. Визначте суму збору за першу реєстрацію транспортних засобів, зазначте строки подачі звітності та сплати збору до бюджету.
2. Визначте річну й місячні суми плати за землю, зазначте строки подачі звітності та сплати плати за землю до бюджету.
3. Усі розрахунки поясніть, посилаючись на чинне законодавство.



3.6. ІГРОВІ ФОРМИ ТРЕНІНГ-ВПРАВ ІЗ ПОДАТКІВ НА СПОЖИВАННЯ

Тренінгові вправи

1. Тренінг-вправа «Опонент»

Мета тренінг-вправи: навчитися виступати з промовою у швидкозмінних і непередбачуваних обставинах; висловлюватися стосовно питань, які мають багатоаспектний характер; тренувати ораторські вміння.

Учасники: студенти групи — промовці (опоненти один до одного), двоє студентів виступають у ролі критиків (один — позитивний, другий — негативний).

Реквізит: картки із завданнями (відповідно до кількості студентів у групі).

Алгоритм гри:

Вступ: пояснення студентам суті роботи.

Крок 1: отримання завдань на картках. Студенти підходять до столу викладача й обирають одну картку (всі картки лежать на столі зворотною стороною до студентів). На кожній картці написано номер і тезу. На іншій картці під таким самим номером написано антитезу — з нею буде виступати «опонент». Для підготовки виступів дається небагато часу — близько 5 хв.

Крок 2: виступи студентів — «опонентів». Студенти, які одержали картки з однаковим номером, одночасно виходять «перед аудиторією» і представляють свої виступи відповідно до завдання у формі почергових монологів чи діалогів. Час для кожного — 2—3 хв. Головне при цьому — виступати впевнено, аргументовано й не конфліктувати з опонентом.

Крок 3: виступи критиків, які мають проаналізувати позитивні й негативні сторони роботи, виявити, чиї аргументи були, на їхню думку, переконливіші. І так доти, доки не виступлять усі студенти. Решта студентів, які ще не опонували за своїми картками, також беруть участь, оцінюючи виступи своїх одногрупників і обираючи найбільш переконливі. За бажанням вони також можуть узяти участь у дискусії.

Ведучий підводить підсумки після виступу всіх учасників.

Орієнтовні приклади тез і антитез:

1. В Україні доцільно запроваджувати екологічний податок.

— В Україні доцільно було залишити збір за забруднення навколишнього середовища.

2. Встановлення податкової ставки за викиди двоокису вуглецю в Україні зменшить викиди парникових газів.

— Встановлення податкової ставки за викиди двоокису вуглецю в Україні не зменшить викиди парникових газів.

3. Встановлення податкової ставки за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення в разі використання ними палива є фіскально ефективним.

— Встановлення податкової ставки за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення в разі використання ними палива є фіскально неефективним.

4. Скасування транспортного податку позитивно вплине на фінансування витрат, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом і утриманням автомобільних доріг загального користування, сільських доріг тощо.

— Скасування транспортного податку негативно вплине на фінансування витрат, пов'язаних із будівництвом, реконструкцією, ремонтом і утриманням автомобільних доріг загального користування, сільських доріг тощо.

5. В Україні збір за першу реєстрацію транспортного засобу є одним з інструментів екологічного регулювання.

— В Україні збір за першу реєстрацію транспортного засобу не є одним з інструментів екологічного регулювання.

6. В Україні було необхідним зменшення об'єкта оподаткування природного газу на обсяг рециркулюючого природного газу.

— В Україні не було необхідним зменшення об'єкта оподаткування природного газу на обсяг рециркулюючого природного газу.

7. Новація Податкового кодексу України, в якій зазначається, що водокористувачі, котрі використовують воду виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення, не є платниками збору, є доцільною.

— Новація Податкового кодексу України, в якій зазначається, що водокористувачі, котрі використовують воду виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення, не є платниками збору, є недоцільною.

8. В Україні доцільно збільшено ставки збору за заготівлю деревини основних та неосновних лісових порід.

— В Україні недоцільно було збільшено ставки збору за заготівлю деревини основних та неосновних лісових порід.

ДІЛОВІ ІГРИ

Мозкова атака на теми:

1. «Податкові знижки та податковий кредит як стимулювання до застосування енергозберігаючих технологій: світовий і український досвід».

Мета:

1. Порівняти світовий і український досвід податкового стимулювання до застосування енергозберігальних технологій.

2. Запропонувати можливі шляхи збільшення податкового стимулювання до застосування енергозберігаючих технологій в Україні.

3. Формувати вміння студентів генерувати ідеї в умовах екстремальної ситуації, висловлювати й обґрунтовувати свої думки.

2. «Система оподаткування природокористування та природоохоронної діяльності у світі».

Мета:

1. Охарактеризувати сучасну систему оподаткування природокористування та природоохоронної діяльності у світі.

2. Оцінити ефективність екологічного оподаткування та платежів за ресурси як інструментів оптимізації природокористування.

3. Формувати вміння студентів генерувати ідеї в умовах екстремальної ситуації, висловлювати й обґрунтовувати свої думки.

ПОДАТКОВІ РЕБУСИ

Хвилинка відпочинку: розв'яжіть податкові ребуси.

Правила читання ребусів:

1. Замість окремих слів або їх частин, наведено предмети, назви яких є словами, потрібними для відгадування ребусів.

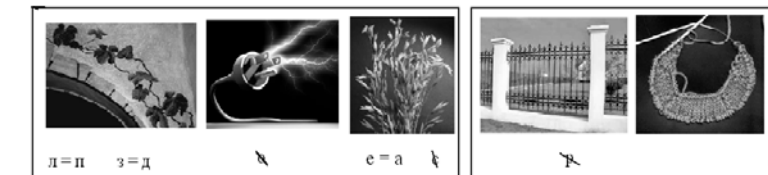
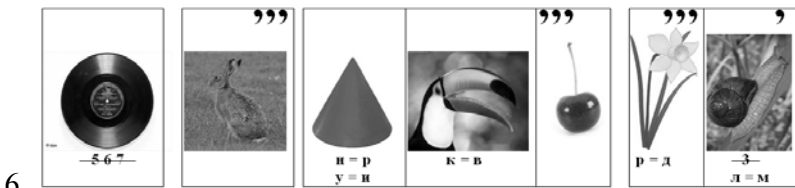
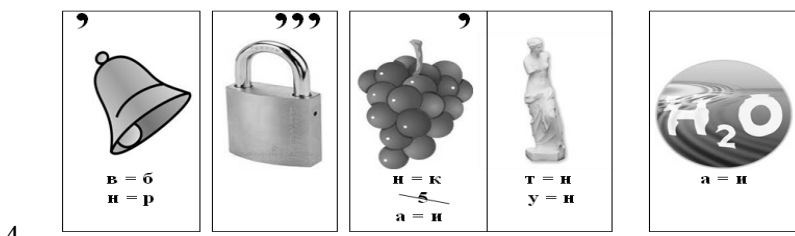
2. Умовний знак «кома» означає, що від слова — назви предмета потрібно відкинути літеру. Скільки ком — стільки відкидається літер. Якщо кома стоїть перед малюнком, то відкидається перша літера, якщо після малюнка — остання літера слова.

3. Над малюнком може стояти закреслена літера, а поряд з нею написана інша, це означає, що нею потрібно замінити закреслену літеру.

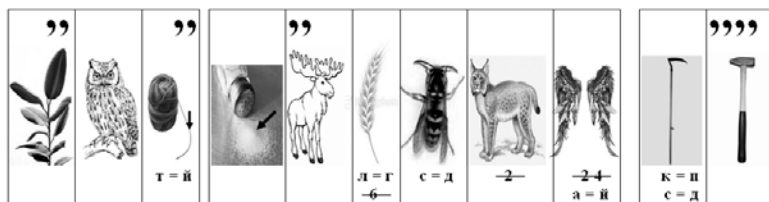
4. Над малюнком може стояти закреслена літера, це означає, що в назві предмета цю літеру читати не треба.

5. Над малюнком можуть бути цифри, що показують, які літери та в якому порядку назви предмета слід читати.

6. Окремі літери, склади в ребусах іноді пишуть один над одним, в середині, один за одним, один під одним. У цьому випадку, розв'язуючи ребуси, залежно від розміщення літер, складів потрібно додавати «в», «з», «на», «над», «під».



8.



Рекомендована література

1. Про індексацію нормативної грошової оцінки земель : Лист Державного агентства земельних ресурсів України від 12.01.2012 р. № 355/22/6-12.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами, внесеними згідно із Законом України № 2856-VI від 23.12.2010. Розділ VIII, IX, X, XI, XIII, XV, XVI, XVII.
3. Про затвердження форми Розрахунку суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів : Наказ ДПА України від 23.12.10 № 994.
4. Про затвердження форм податкових декларацій збору за спеціальне використання води : Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1009.
5. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ ДПА України від 24.12.10 № 1010.
6. Про затвердження форми Податкового розрахунку з рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні : Наказ ДПА України від 20.01.2011 № 1012.
7. Про затвердження форм податкових розрахунків з плати за користування надр : Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1013.
8. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1015.
9. Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1018 «Про затвердження форми Податкового розрахунку збору за користування радіочастотним ресурсом України».
10. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посіб. / Під ред. д-ра екон.наук, проф. Ю. Б. Іванова, д-ра екон. наук, проф. І. А. Майбутова. — Харків : ВД «ІНЖЕК», 2010. — 492 с.
11. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч. посіб. / А. М. Соколовська. — К. : 2010. — 326 с.
12. Соколовська А. М. Податкова система держави: теорія і практика становлення / А. М. Соколовська. — К. : Знання-Прес, 2004. — 454 с.
13. Соколовська А. М., Єфименко Т. І., Луніна І. О. Система податкових пільг в Україні в контексті європейського досвіду / А. М. Соколовська та ін. — К.: НДФі, 2006. — С. 24.

Розділ IV

КОМПЛЕКСНІ РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ



Після опанування матеріалів розділу студенти будуть знати:

- основні елементи податків і зборів, які справляються в Україні;
- порядок нарахування окремих видів податків і зборів;
- порядок складання та заповнення основних форм податкової звітності суб'єктів господарювання.

Також студенти будуть уміти:

- систематизувати набуті знання щодо теоретичних та практичних засад оподаткування суб'єктів господарювання;
- самостійно працювати з нормативно-правовими актами й вирішувати завдання, пов'язані зі справлянням обов'язкових платежів до бюджету;
- аналізувати діяльність суб'єктів господарювання, вести податковий облік обов'язкових платежів;
- аналізувати й оцінювати податкові зобов'язання за окремими податками;
- приймати виважені рішення щодо можливостей оптимізації податкового тиску з боку держави.

Комплексні розрахункові завдання — практичні завдання, що сприяють засвоєнню студентами набутих знань і вмінь, їх систематизації та узагальненню, перевірці якості їх засвоєння.

Метою завдань є набуття практичних навичок щодо ведення податкового обліку об'єкта оподаткування основних податкових платежів, заповнення податкової звітності, порядку сплати даних податків до бюджету, оптимізації податкового тиску на суб'єктів податкових правовідносин. Комплексні розрахункові завдання спрямовано на вирішення **двох аспектів** засвоєння знань та тренування вмінь у студентів:

1) *теоретичний аспект* — поглибити знання податкового законодавства та навчитися самостійно працювати з нормативно-правовими актами залежно від типу поставленого завдання, пов'язаного зі справлянням обов'язкових платежів до бюджету;

2) *прикладний аспект* — формування практичних навичок і компетенції щодо розрахунків податкових зобов'язань з окремих видів податків та складання податкової звітності, прийняття виважених рішень щодо можливостей оптимізації податкового тиску на платника з боку держави.

Комплексні розрахункові завдання виконуються студентами самостійно в позааудиторний час, тому їх виконання можливе з використанням усіх необхідних джерел отримання інформації: інформаційні ресурси мережі Інтернет (офіційні сайти Верховної Ради України, Державної казначейської служби України, Державної служби статистики України, Міністерства доходів і зборів України тощо), навчально-методична література з податкової проблематики, нормативно-правова база податкової системи.

Розрахункові завдання виконуються студентами в кілька *етапів*:

— 1 етап. Ознайомлення зі змістом завдань, підбір та опрацювання інформаційних джерел, необхідних для розрахунку поставленого завдання.

— 2 етап. Визначення обов'язкових платежів: розрахунок податкової бази з окремих податків, обґрунтування правильності їх обчислення, розрахунок сум податків до сплати в бюджет.

— 3 етап. Заповнення податкової звітності.



Комплексне розрахункове завдання № 1

Завдання. На основі наведених у Табл. 1 вихідних даних:

1. Визначте, платником яких податків є підприємство «Альфа» разом із відокремленими підрозділами, якщо всі вони зареєстровані в органах Міндоходів України за місцем державної реєстрації та знаходяться на традиційній системі оподаткування.

2. Заповніть журнал господарських операцій за зразком (Табл. 2) та визначити річну суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за деклараціями за податковий рік. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Таблиця 1

№ п/п	Зміст гос-подарської операції	Розрахунки та коментар відповідно до ПКУ	Податкові зобов'язання		Податковий кредит	
			Оборот без ПДВ	Дата та сума ПДВ	Оборот без ПДВ	Дата та сума ПДВ
1.						

3. Розрахуйте суму дивідендів, яку буде виплачено кожному із засновників ПАТ «Альфа», та податки, що підлягають сплаті засновниками, зазначте строки їх сплати.

4. Обчисліть ЄСВ, зазначте порядок сплати його до бюджету.

5. На основі Додатка Н. 1.1 визначте суму ПДФО, що підлягає сплаті до бюджету, зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку, а також подачу податкової декларації.

6. На основі Додатка Н.1.2 розрахуйте платежі за ресурси та екологічний податок, вказати строки й порядок їх сплати до бюджету.

7. Визначте суму збору за першу реєстрацію транспортного засобу, зазначте терміни та порядок його сплати.

8. Визначте розмір акцизного податку та мита, що сплатить ПАТ «Альфа» до бюджету.

9. Заповніть журнал господарських операцій (Табл. 2) та визначте доходи, витрати й суму податку на прибуток підприємств за підсумками року, який сплатить ПАТ «Альфа» за консолідованою декларацією до бюджету, зазначте строки сплати.

Таблиця 2

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ПАТ «АЛЬФА»

№ п/п	Короткий зміст операції	Розрахунок, коментар до Податкового кодексу	Дата визнання доходів/витрат	Сума доходів	Сума витрат
1.					

10. Визначте суму податку на прибуток підприємств, які сплачуються відокремленими підрозділами головного підприємства ПАТ «Альфа» та заповніть журнал за таким зразком:

Таблиця 3

Підрозділи платника податку	Сума витрат за рік	Питома вага витрат у витратах головного підприємства, %	Сума податку на прибуток (наростаючим підсумком)			
			4	5	6	7
1	2	3				
Платник податку за консолідованою декларацією						
Відокремлені підрозділи в цілому, в тому числі:	Визначити	100				
філія 1, розташована в м. Києві, відокремлений підрозділ 1	Визначити	55				
філія 2, розташована в м. Ужгороді, відокремлений підрозділ 2	Визначити	20				
Представництво, розташоване в м. Харкові, відокремлений підрозділ 3	Визначити	25				

11. На основі Додатка Н.1.3 обчисліть місцеві збори, які мало сплатити ПАТ «Альфа».

12. Використовуючи дані задачі та нормативну базу, заповніть податкову звітність ПАТ «Альфа».

13. Розрахуйте загальний обсяг податкових зобов'язань ПАТ «Альфа» за рік та рівень податкового навантаження.

14. Використовуючи умову задачі, зазначте можливі варіанти оптимізації податкового тиску на ПАТ «Альфа».

15. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Вихідна інформація

Головне підприємство ПАТ «Альфа» перебуває на загальній системі оподаткування, знаходиться в м. Києві та має відокремлені підрозділи на території України: дві філії та одне представництво. Відокремлені підрозділи не мають статусу юридичної особи та розташовані на території окремих територіальних громад. Представництво ПАТ «Альфа» знаходиться в м. Харкові, одна філія — в м. Ужгороді, друга — в м. Києві. За рішенням головного підприємства відокремлені підрозділи платника сплачу-

ють податок на прибуток до бюджетів територіальних громад за своїм місцезнаходженням.

За результатами роботи за попередній рік платник має такі показники:

Виручка від реалізації продукції (без ПДВ) за підсумками попереднього року становила	3 000 000 грн
Оподатковуваний прибуток попереднього звітного року за консолідованою звітністю становив	300 000 грн
Сукупна балансова вартість усіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного року становить	1500 000 грн

Упродовж року головне підприємство ПАТ «Альфа» здійснило операції, наведені в табл. 4:

Таблиця 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
За перший квартал поточного року в підприємства «Альфа»:				
Задекларовано збитки				300 000
Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				Визначити
Сплачено ЄСВ				Визначити
Сплачено платежі за ресурси (додаток 2)				Визначити
01.01—31.03		Нараховано амортизацію за звітний квартал. 90 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими у звітному періоді визнано перехід права власності, 10 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання		60 000
01.01—31.03		Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам (100 % виготовленої продукції було реалізовано впродовж кварталу; підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)		Визначити на основі Додатка Н.1.1
1.	05.04 01.05	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за продукцію власного виготовлення від покупця-резидента Відвантажено продукцію власного виробництва (визнано перехід права власності)	Банківська виписка від 05.04 Податкова накладна від 01.05	1840 000 (з ПДВ)

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
2.	10.04	Придбано основні засоби в ТОВ «Ганс&Дорт» (неплатника ПДВ) у формі внеску в статутний фонд	Податкова накладна від 10.04	150 000
3.	12.04	Перераховано заповідникові цільовий внесок на охорону культурної спадщини	Виписка з банку від 12.04	100 000
4.	18.04	Сплачено кошти за користування торговою маркою «Альфа-Бест» ТОВ «Альфа-Бест»	Платіжне доручення від 18.04	35 000
5.	21.04	Сплачено орендну плату за оренду торговельних приміщень згідно з договором	Платіжне доручення від 21.04	9000
6.	23.04	Отримано сировину господарського призначення від постачальника за бартерним контрактом №2 (звичайний рівень цін на даний обсяг отриманої сировини — 50 000 грн без ПДВ)	Податкова накладна від 23.04	56 000 (з ПДВ)
7.	30.04	Відвантажено продукцію власного виробництва за бартерним контрактом № 2 (звичайний рівень цін на даний обсяг поставленої продукції — 60000 грн без ПДВ)	Податкова накладна від 30.04	46 000 (без ПДВ)
8.	01.05	Отримано дохід від надання готельних послуг та послуг паркування	Накладна від 01. 05	Визначити на основі Додатка Н.1.3
9.	03.05	Придбано авторські права на використання програмного комплексу в неплатника ПДВ		3000
10.	15.05 23.06	Отримано на розрахунковий рахунок авансову оплату від нерезидента за продукцію власного виготовлення Відвантажено продукцію власного виробництва в митному режимі експорту (визнано перехід права власності)	Вантажна митна декларація від 23.06	300 000 (без ПДВ)

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
11.	12.05 05.06	Сплачено передоплату нерезидентів за імпорتنі комплектуючі господарського призначення. Комплектуючі ввезено на митну територію України в митному режимі тимчасового ввезення строком на 6 місяців	Вантажна митна декларація від 05.06 (курс долара США на дату ВМД — 8 грн)	80 000 доларів США
12.	18.05	Продано основні засоби. Первісна вартість проданих основних засобів — 255 000 грн, накопичена сума зносу — 100 000 грн	Акт прийому-передачі майна Податкова накладна від 18.05	200 000
13.	19.06	Перераховано кошти закладові освіти за навчання працівника Заворотенка А. Г. (за семестр)	Виписка банку від 19.06	12 000 (без ПДВ)
14.	22.06	Зі складу використано матеріали на невиробничі потреби (за звичайною ціною)	Накладна від 22. 06	150 000 (без ПДВ)
15.	26.06	Сплачено з поточного рахунку штраф, визначений за рішенням арбітражного суду	Банківська виписка від 26.06	12 000
Сплачено ПДВ				Визначити
Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				Визначити
Сплачено ЄСВ				Визначити
Сплачено платежі за ресурси (додаток Н.1.2)				Визначити
Інші податкові зобов'язання				Визначити
01.04—30.06		Нараховано амортизацію за звітний квартал. 90 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими у звітному періоді визнано перехід права власності, 10 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання		50 000

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
01.04—30.06		Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам (100 % виготовленої продукції було реалізовано протягом кварталу; підтверджуючі документи свідчать про перехід права власності)		Визначити на основі Додатка Н.1.1
16.	01.07	Безоплатно отримано товари від підприємства «Кварта», що підтверджено документами (звичайна ціна товарів становить 70 000 грн)	Акт оприбуткування від 01.07	40 000 (без ПДВ)
17.	03.07	Зараховано нараховані обслуговуючим банком відсотки за зберігання коштів на розрахунковому рахунку	Виписка з банку від 03.07	680 (без ПДВ)
18.	11.07 25.07	Перераховано передоплату українському підприємству за сировину господарського призначення. Отримано сировину від постачальника (підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)	Податкова накладна від 11.07	500 000 (без ПДВ)
19.	01.08	Списано з поточного рахунку нерезидентів, що має офшорний статус, кошти за комплектуючі для використання в господарській діяльності	Платіжне доручення від 01.08	20 000 дол. США (без ПДВ)
	05.08	Отримано та оприбутковано комплектуючі від нерезидента (підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)	Вантажна митна декларація від 05.08	
20.	05.08	Визнано втрати від курсових різниць		2000
21.	06.08	Отримано пеню за порушення умов договору підприємством «Кварта»	Банківська виписка від 04.08	20 000
22.	07.08	Отримано дохід від надання готельних послуг та послуг паркування	Накладна від 07.08	Визначити на основі Додатка Н.1.3

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
23.	08.08 10.08	Списано з поточного рахунку кошти нерезидентів за транспортний засіб для використання в господарській діяльності. Ввезено на митну територію України транспортний засіб, робочий об'єм двигуна 1600 см ³ (підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)	Вантажна митна декларація від 10.08 (курс євро на дату ВМД — 10 грн)	20 000 євро (без ПДВ, АП, мита)
24.	12.08	Зарахування коштів отриманої безповоротної фінансової допомоги	Банківська виписка від 12.08	200 000
25.	22.08 29.08	Відвантажено продукцію, що становить 70 % виготовленої (первинними документами підтверджено перехід прав власності покупцеві): 60 % ТОВ «Бетта»; 40 % на експорт. Зарахування коштів від покупця за відвантажений товар	Банківська виписка від 22.08. Податкова накладна від 22.08	420 000
26.	03.09	Виплачено дивіденди засновникам. Інформація про засновників АТ «Альфа» та їх частки у статутному фонді такі: — ТОВ «Оріон» (юридична особа, резидент) — 80 %; — Валерій Арсан (фізична особа, резидент) — 5 %; — компанія «Асторія» (юридична особа, нерезидент*) — 15 %	Банківська виписка від 03.09	100 000
27.	05.09 05.09	Ввезено на митну територію України 30 пляшок алкогольних напоїв — 10 пляшок горілки (0,7 л, 42 %) і 20 пляшок вина (0,75 л) із метою реалізації на території України. Сплачено за продукцію	Вантажна митна декларація від 05.09 (курс євро на дату ВМД — 10 грн)	600 євро (без ПДВ, АП, мита)

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
28.	15.09 03.10	Отримано на розрахунковий рахунок оплату від українського підприємства «Росток» за продукцію власного виробництва, 15 % вартості якої становить зворотна тара, що повертається 04.12. Відвантажено продукцію власного виробництва, що становить 30 % виготовленої (первинними документами підтверджено перехід прав власності покупцеві)	Податкова накладна від 15.09	300 000 (без ПДВ)
29.	17.09	Сплачено підприємству «Вента» — неплатникові ПДВ за організацію та проведення презентації	Платіжне доручення від 17.09	50 000
30.	18.09	Отримано й оприбутковано інвентар господарського призначення від фізичної особи-підприємця Волошкур К.С. (платника ПДВ)	Фіскальний чек від 18.09	200
31.	19.09	Зараховано на поточний рахунок дивіденди від резидента	Банківська виписка від 19.09	20 000
32.	21.09	Сплачено за розрахунково-касове обслуговування банку	Платіжне доручення від 21.09	5500
33.	28.09	Безоплатно передано продукцію власного виробництва благодійній організації «Довіра»	Товарно-транспортна накладна від 18.09	240 000
Сплачено ПДВ				Визначити
Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				Визначити
Сплачено ЄСВ				Визначити
Здійснено платежі за ресурси (Додаток Н.1.2)				Визначити
Інші податкові зобов'язання				Визначити
01.07—30.09		Нараховано амортизацію за звітний квартал. 90 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими у звітному періоді визнано перехід права власності, 10 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання		40 000

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
01.07—30.09		Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам, зайнятим виробництвом продукції (100 % виготовленої продукції було реалізовано впродовж кварталу (підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)		Визначити на основі додатка 1
34.	03.10	Отримано послуги з транспортування товарів від ТОВ «Бост-транс»	Акт виконаних послуг від 03.10	20 000 (без ПДВ)
	05.10	Сплачено ТОВ «Бост-транс» за послуги з транспортування товарів господарського призначення	Податкова накладна від 03.10	
35.	14.10	Оприбутковано комплектуючі вироби господарського призначення, отримані внаслідок ліквідації необоротних активів на підприємстві	Акт оприбуткування від 14.10	240 000
36.	15.10	Виявлено витрати минулих податкових періодів, що не були враховані та які підтверджено первинними документами	Акти прийому-передачі від 15.10	25 000
37.	27.10	Списано з поточного рахунку кошти за ремонт службового автомобіля, який використовується для господарської діяльності (балансова вартість автомобіля — 600 000 грн)	Платіжне доручення від 27.10; акт приймання-передачі наданих послуг від 27.10	48 000
38.	29.10	Отримано на рахунок кошти поворотної фінансової допомоги від підприємства «Росток», платника податку на прибуток на загальній системі оподаткування	Банківська виписка від 29.10	100 000
	09.11	Повернуто суму поворотної фінансової допомоги підприємству «Росток»	Банківська виписка від 09.11	

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
39.	15.11	На митній території України відвантажено підакцизні товари ТОВ «Бетта». Дані товари 05.09 було ввезено на митну територію України (митна вартість товарів на дату ввезення — 6000 грн)	Податкова накладна від 15.11	110 000 (без ПДВ)
40.	19.11	Сплачено за послуги нерезидентів, який не має офшорного статусу (італійській компанії), за виготовлення рекламного відеоролика про діяльність ПАТ «Альфа»	Банківська виписка від 19.11	40 000
	25.11	Отримано раніше оплачені рекламні послуги від нерезидента	Акт виконання робіт від 25.11	
41.	22.11	Списано з поточного рахунку кошти за погашення кредиту, взятого для провадження господарської діяльності та відсотків за користування ним. — Сума погашення основної суми кредиту. — Відсотки за користування кредитом	Банківська виписка від 22.11	1200 000 30 000
42.	03.12	Оприбутковано основні засоби, які не було введено в експлуатацію у звітному періоді, а оплату постачальникові було проведено в розмірі 80 % від вартості ОЗ	Податкова накладна від 03.12	12 000
43.	15.12	Перераховано кошти за участь у семінарі з питань оподаткування податком на прибуток підприємств.	Платіжне доручення від 15.12. Програма семінару	4000 (без ПДВ)
	18.12	Взято участь у семінарі		
44.	20.12	Перераховано кошти за договорами добровільного страхування життя працівників підприємства	Платіжне доручення від 20.12	12 000
45.	21.12	Отримано дохід від надання готельних послуг та послуг паркування	Накладна від 21. 12	Визначити на основі Додатка Н.1.3

Закінчення табл. 4

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн* (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
Сплачено ПДВ				Визначити
Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				Визначити
Сплачено ЄСВ				Визначити
Здійснено платежі за ресурси (Додаток Н.1.2)				Визначити
Інші податкові зобов'язання				Визначити
01.10—31.12	Нараховано амортизацію за звітний квартал. 90 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими у звітному періоді визнано перехід права власності, 10 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання			40 000
01.10—31.12	Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам (100 % виготовленої продукції було реалізовано протягом кварталу; підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)			Визначити на основі додатка 1

* У Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та країною-нерезидентом зазначено, що доходи, отримані від основної діяльності на території України, можуть оподатковуватися в договірній державі (Україна), в якій вони виникають, і оподатковуватися відповідно до законодавства України.

** Суми операцій у стовпчику 5 табл. 4 зазначено в національній валюті (з ПДВ — для операцій, що підлягають оподаткуванню ПДВ), якщо зазначено інше.

**ВХІДНА ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ РОЗРАХУНКУ СУМИ ПОДАТКУ
НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ЩО ПІДЛЯГАЄ СПЛАТИ
ДО БЮДЖЕТУ**

У штаті ПАТ «Альфа» (в тому числі у відокремлених підрозділах) у звітному році працювало за трудовим договором 120 осіб — резидентів України. Серед них 100 осіб були зайняті виробництвом продукції, а 20 осіб займають адміністративні посади. 10 осіб отримували винагороди за виконану роботу за цивільно-правовими договорами. Щомісячний розмір заробітної плати працівників подано в таблиці 5.

Таблиця 5

№ п/п	Посада	Штат (сумісники)	Кількість посад	Оклад, грн	Доплати (в т. ч. премії), грн	Заробітна плата, грн
1.	Голова правління ПАТ «Альфа»	Штат	1	25 000	30 % окладу	Визначити
2.	Фінансовий директор	Штат	1	18 000	25 % окладу	Визначити
3.	Головний бухгалтер	Сумісник	1	10 000	20 % окладу	Визначити
4.	Спеціалісти фінансового відділу	Штат	10	5700	15 % окладу	Визначити
5.	Спеціалісти юридичного відділу	Штат	6*	5550	10 % окладу	Визначити
6.	Працівники виробничого відділу	Штат	100**	3000	25 % окладу	Визначити
7.	Працівники загальногосподарського відділу	2 особи — штат; 10 осіб — сумісники (за цивільно-правовим договором)	12	5000	—	Визначити
Разом		×	130	×	×	Визначити

Додаткова інформація:

* Серед них 3 спеціалісти (Гаврилов М. О., Віктюк О. Б., Зазоєв С. П.), які є резидентами України, 16.06. отримали додатково дохід за надання консультаційних послуг у Німеччині в розмірі по 5000 євро кожен (курс НБУ на 16 червня встановлено — 10 грн за 1 євро). У податкові органи представлено довідку, яку легалізовано консульською установою України про сплату податку на доходи фізичних осіб у Німеччині в сумі 1500 євро.

** Серед цих працівників є:

Громадянка Стецько І. М., яка є резидентом України, матір'ю двох дітей віком 6 і 12 років (підтверджувальні документи для отримання ПСП та заяву надано). 27.03 отримала доходи у вигляді процентів, нарахованих на цінні папери, емітовані Міністерством фінансів України в розмірі 2000 грн.

Громадянка Іванова Л. В. є резидентом України, одинокою матір'ю, яка виховує доньку віком 16 років (підтверджувальні документи для отримання ПСП та заяву надано). 23.10 отримала спадщину від дідуся (жилий будинок, який знаходиться в с. Петрівці, Київська обл.) вартістю 450 000 грн.

Громадянка Литвинова М. О., яка є резидентом України, виховує дітей віком 6 місяців, 6 і 10 років (підтверджувальні документи для отримання ПСП та заяву надано). Литвинова М. О. працює на підприємстві за трудовою угодою. З 01.09 вона перебуває в декретній відпустці з догляду за третьою дитиною. 01.09 отримала допомогу з вагітності та пологів у розмірі 10 000 грн.

Громадянин Оскерко О. М., який є резидентом України, має посвідчення чорнобильця II категорії, виховує двох дітей віком 4 та 17 років (підтверджувальні документи для отримання ПСП та заяву надано). Оскерко О. М. працює за трудовою угодою та є платником податку на доходи фізичних осіб. 15.03 отримав виграш у державну грошову лотерею в розмірі 30 000 грн.

Громадянин Трофін О. С. працює на підприємстві за трудовою угодою та є платником податку на доходи фізичних осіб. 12.08. сплатив проценти за іпотечним кредитом у розмірі 8000 грн. Дана квартира є постійним місцем проживання платника.

**ВХІДНА ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ РОЗРАХУНКУ ПЛАТЕЖІВ
ЗА РЕСУРСИ ТА ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ,
ЯКІ ПІДЛЯГАЮТЬ СПЛАТІ ДО БЮДЖЕТУ**

1. ПАТ «Альфа» в м. Києві має власну земельну ділянку площею 1500 кв. м. Нормативна грошова оцінка ділянки проведена і становить згідно з даними земельного кадастру 500 000 грн. На земельній ділянці розміщено готельний комплекс, власником якого є ПАТ «Альфа».

2. ПАТ «Альфа» у своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного значення зі змішаного джерела. Установлений ліміт води за рік — 20 000 куб. м. Згідно з показниками вимірювальних приладів до змішаного джерела водопостачання забрано 25000 куб. м : із них підземної води — 5000 куб. м; поверхневої води — 20 000 куб. м.

3. Виробничий підрозділ ПАТ «Альфа» розміщено на відстані 3 км від меж населеного пункту під час діяльності:

у I кварталі звітного періоду було здійснено фактичні обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення: забруднюючі речовини IV класу небезпечності — 0,4 т; забруднюючі речовини III класу небезпечності — 5,2 т;

у II кварталі звітного періоду було здійснено розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях IV класу небезпеки на звалищах, які не забезпечують повного виключення атмосферного повітря — 15,3 т;

у III кварталі звітного періоду було здійснено розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях IV класу небезпеки на звалищах, які не забезпечують повного виключення атмосферного повітря — 20,1 т;

у IV кварталі звітного періоду було здійснено фактичні обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення: забруднюючі речовини IV класу небезпечності — 0,5 т.

**ВХІДНА ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ РОЗРАХУНКУ МІСЦЕВИХ ЗБОРІВ,
ЩО ПІДЛЯГАЮТЬ СПЛАТІ ДО БЮДЖЕТУ**

1. У готельному комплексі в м. Києві, власником якого є ПАТ «Альфа», є одномісні, двомісні та тримісні номери. Добова вартість проживання в них становить 550, 950 і 1350 грн за номер відповідно (без ПДВ, витрат на харчування, побутових послуг, телефонних розмов та Wi-Fi).

Упродовж поточного року розподіл зайнятих номерів мав такий вигляд:

Таблиця 6

Тип номеру	Кількість зайнятих номерів	Кількість днів проживання	Примітка
Одномісний	6	з 12.03 по 25.03	Звичайні приїжджі (громадяни України)
	3	з 01.05 по 10.05	Учасники ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС
	6	з 07.08 по 31.08	У відрядженні
	1	з 21.12 по 25.12	Звичайні приїжджі (іноземні громадяни)
Двомісний	8	з 12.03 по 25.03	У відрядженні
	8	з 07.08 по 31.08	Звичайні приїжджі (громадяни України)
	5	з 01.05 по 10.05	Звичайні приїжджі (іноземні громадяни)
Тримісний	4	з 21.12 по 25.12	У відрядженні
	3	з 12.03 по 25.03	Звичайні приїжджі (громадяни України)

2. На території ПАТ «Альфа» неподалік готельного комплексу в м. Києві розташована платна автостоянка. Згідно з рішенням Київської міської ради підприємство організовує та проводить діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів. Площа відведеної земельної ділянки, затверджена рішенням Київської міської ради для організації та провадження діяльності, становить 150 м²; кількість днів провадження діяльності з паркування транспортних засобів — 355 днів.



Комплексне розрахункове завдання № 2

Завдання. На основі наведених у табл. Н.7 вихідних даних:

1. Визначте, платником яких податків є підприємство «Бета» разом із відокремленими підрозділами, якщо всі вони зареєстровані в органах Міністерства доходів і зборів України за місцем державної реєстрації та знаходяться на традиційній системі оподаткування.

2. Заповніть журнал господарських операцій за зразком (табл. 8) та визначте річну суму ПДВ, яку мало сплатити підприємство до бюджету за деклараціями за податковий рік, зазначте строки його сплати. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Таблиця 8

№ п/п	Зміст господарської операції	Розрахунки та коментар відповідно до ПКУ	Податкові зобов'язання		Податковий кредит	
			Оборот без ПДВ	Дата й сума ПДВ	Оборот без ПДВ	Дата й сума ПДВ
1.						

3. Розрахуйте суму дивідендів, яка буде виплачена кожному із засновників ПАТ «Бета», та податки, які підлягають сплаті, зазначте строки їх сплати.

4. Обчисліть ЄСВ, зазначте порядок сплати до бюджету.

5. На основі Додатка Н.2.1 визначте суму ПДФО, що підлягає сплаті до бюджету, та зазначте строки сплати податку та осіб, відповідальних за нарахування й утримання податку, а також подачу податкової декларації.

6. На основі Додатка Н.2.2. розрахуйте платежі за ресурси та екологічний податок, зазначте строки й порядок їх сплати до бюджету.

7. Визначте суму збору за першу реєстрацію транспортного засобу, зазначте строки та порядок його сплати.

8. Визначте розмір акцизного податку та мита, що сплатить ПрАТ «Бета» до бюджету.

9. Заповніть журнал господарських операцій (табл. 9) і визначіть доходи, витрати та податок на прибуток підприємств за рік, який сплатить ПрАТ «Бета» за консолідованою декларацією до бюджету, зазначте строки сплати. Усі розрахунки поясніть.

Таблиця 9

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ПРАТ «БЕТА»

№ п/п	Короткий зміст операції	Розрахунок, коментар до податкового кодексу	Дата визнання доходів/витрат	Сума доходів	Сума витрат
1.					

10. Визначте суми авансових внесків податку на прибуток підприємств та зробіть перерахунок за річними показниками фактично нарахованих та сплачених сум податку на прибуток підприємств.

11. Визначте суми податку на прибуток підприємств, які сплачуються відокремленими підрозділами головного підприємства ПрАТ «Бета», та заповніть журнал за таким зразком:

Таблиця 10

Підрозділи платника податку	Сума витрат за рік	Питома вага витрат у витратах головного підприємства, %	Сума податку на прибуток (наростаючим підсумком)			
			4	5	6	7
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>				
Платник податку за консолідованою декларацією						
Відокремлені підрозділи в цілому, в тому числі:	Визначити	100				
філія 1, розташована в м. Львові, відокремлений підрозділ 1	Визначити	15				
філія 2, розташована в м. Луцьку, відокремлений підрозділ 2	Визначити	20				
філія 3, розташована в м. Харкові, відокремлений підрозділ 3	Визначити	35				
Представництво, розташоване в м. Києві, відокремлений підрозділ 4	Визначити	30				

12. На основі Додатка Н.2.3. обчисліть місцеві збори, які мало сплатити ПрАТ «Бета».

13. Використовуючи дані задачі та нормативну базу, заповніть податкову звітність ПрАТ «Бета».

14. Розрахуйте загальний обсяг податкових зобов'язань ПрАТ «Бета» за рік та рівень податкового навантаження.

15. Використовуючи умову задачі, зазначте можливі варіанти оптимізації податкового тиску на підприємство ПрАТ «Бета». Усі пропозиції поясніть відповідно до чинного законодавства.

16. Усі розрахунки під час вирішення задачі поясніть відповідно до чинного законодавства.

Вихідна інформація

Головне підприємство ПрАТ «Бета» перебуває на загальній системі оподаткування, знаходиться в м. Києві та має відокремлені підрозділи в Україні: три філії та одне представництво. Відокремлені підрозділи не мають статусу юридичної особи й розташовані на території іншої, ніж ПрАТ «Бета», територіальної громади. Представництво ПрАТ «Бета» знаходиться в м. Києві, одна філія — в м. Львові, друга — в м. Луцьку, третя — в м. Харкові. За рішенням головного підприємства відокремлені підрозділи платника сплачують податок на прибуток до бюджетів територіальних громад за своїм місцезнаходженням.

За результатами роботи за попередній рік платник має такі показники:

Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік відображено в сумі	85 000 000
Виручка від реалізації продукції (без ПДВ) за підсумками попереднього року	50 000 000 грн
Оподатковуваний прибуток попереднього звітного року за консолідованою звітністю	12 000 000 грн
Сукупна балансова вартість усіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного року	2500 000 грн

Упродовж року головне підприємство ПрАТ «Бета» здійснило операції, наведені в Табл. 11:

Таблиця 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
За перший квартал поточного року в підприємства «Бета»:				
Сплачено ПДВ				6000

Продовження табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				Визначити
Сплачено ЄСВ				Визначити
Сплачено платежі за ресурси (Додаток Н.2.2)				Визначити
01.01—31.03		Нараховано амортизацію за звітний квартал. 60 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими у звітному періоді визнано перехід права власності, 40 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання		100 000
01.01—31.03		Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам (100 % виготовленої продукції було реалізовано впродовж кварталу; підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)		Визначити на основі додатка 4
01.01—31.03		Сплачено авансові внески з податку на прибуток підприємств (за наявності)		Визначити
1.	11.04 03.05	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за продукцію власного виготовлення від покупця-резидента. Відвантажено продукцію власного виробництва (визнано перехід права власності)	Банківська виписка від 11.04. Податкова накладна від 03.05	1920 000
2.	14.04	Придбано основні засоби в ТОВ «Тавр&Мерт» (платника ПДВ) у формі внеску в статутний фонд	Податкова накладна від 14.04	250 000
3.	16.04	Перераховано заповідникові цільовий внесок на охорону культурної спадщини	Виписка з банку від 16.04	200 000
Сплачено авансовий внесок із податку на прибуток підприємств				Визначити
4.	20.04	Сплачено кошти за користування торговою маркою «Бета-Вест» ПАТ «Бета-Вест»	Платіжне доручення від 20.04	55 000

Продовження табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
5.	21.04	Сплачено орендну плату за оренду торговельних приміщень відповідно до договору	Платіжне доручення від 21.04	10 000
6.	27.04	Отримано сировину господарського призначення від постачальника за бартерним контрактом №1 (звичайний рівень цін на даний обсяг отриманої сировини — 70 000 грн без ПДВ)	Податкова накладна від 27.04	66000
7.	29.04	Відвантажено продукцію власного виробництва за бартерним контрактом №1 (звичайний рівень цін на даний обсяг поставленої продукції — 75 000 грн без ПДВ)	Податкова накладна від 29.04	70 000 (без ПДВ)
8.	06.05	Отримано дохід від надання готельних послуг та послуг паркування	Накладна від 06.05	Визначити на основі Додатка Н.2.3
9.	07.05	Придбано авторські права на використання програмного комплексу у платника ПДВ		6000
Сплачено авансовий внесок із податку на прибуток підприємств (за наявності)				Визначити
10.	16.05 20.06	Отримано на розрахунковий рахунок авансову оплату від нерезидента за продукцію власного виготовлення. Відвантажено продукцію власного виробництва в митному режимі експорту (визнано перехід права власності)	Вантажна митна декларація від 20.06	600 000 (без ПДВ)
11.	17.05 09.06	Сплачено передоплату нерезидентів за імпорتنі комплектуючі господарського призначення. Комплектуючі ввезено на митну територію України в митному режимі тимчасового ввезення строком на 6 місяців	Вантажна митна декларація від 09.06 (курс долара США на дату ВМД — 8 грн)	90 000 доларів США

Продовження табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
12.	21.05	Продано основні засоби. Первісна вартість проданих основних засобів 300 000 грн, накопичена сума зносу 100 000 грн)	Акт прийому — передачі майна. Податкова накладна від 21.05	250 000
13.	14.06	Перераховано кошти закладові освіти за навчання працівника Мацько Л. Г. (за семестр)	Виписка банку від 14.06	16 000 (без ПДВ)
Сплачено авансовий внесок із податку на прибуток підприємств (за наявності)				Визначити
14.	19.06	Зі складу використано матеріали на невиробничі потреби (за звичайною ціною)	Накладна від 19.06	250 000 (без ПДВ)
15.	23.06	Сплачено з поточного рахунку штраф, визначений за рішенням арбітражного суду	Банківська виписка від 23.06	10 000
Сплачено ПДВ				Визначити
Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				Визначити
Сплачено ЄСВ				Визначити
Сплачено платежі за ресурси (Додаток Н.2.2)				Визначити
Інші податкові зобов'язання				Визначити
01.04—30.06		Нараховано амортизацію за звітний квартал. 60 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими у звітному періоді визнано перехід права власності, 40 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання		70 000
		Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам (100 % виготовленої продукції було реалізовано впродовж кварталу; підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)		Визначити на основі Додатка Н2.1
16.	03.07	Безоплатно отримано товари від підприємства «Вітта», що підтверджено документами (звичайна ціна товарів становить 70 000 грн)	Акт оприбуткування від 03.07	60 000 (без ПДВ)

Продовження табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
17.	05.07	Зараховано нараховані обслуговуючим банком відсотки за зберігання коштів на розрахунковому рахунку	Виписка з банку від 05.07	1000 (без ПДВ)
Сплачено авансовий внесок із податку на прибуток підприємств (за наявності)				Визначити
18.	14.07 22.07	Перераховано передоплату українському підприємству за сировину господарського призначення. Отримано сировину від постачальника (підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)	Податкова накладна від 14.07	700 000 (без ПДВ)
19.	01.08	Списано з поточного рахунку нерезидентів, що має офшорний статус, кошти за комплектуючі для використання в господарській діяльності	Платіжне доручення від 01.08	35 000 дол. США (без ПДВ)
	07.08	Отримано та оприбутковано комплектуючі від нерезидента (підтверджуючі документи свідчать про перехід права власності)	Вантажна митна декларація від 07.08	
20.	09.08	Визнано втрати від курсових різниць		3000
21.	10.08	Отримано пеню за порушення умов договору підприємством «Вітта»	Банківська виписка від 10.08	30 000
22.	12.08	Отримано дохід від надання готельних послуг та послуг паркування	Накладна від 12.08	Визначити на основі Додатка 6
23.	13.08	Списано з поточного рахунку кошти нерезидентів за транспортний засіб для використання в господарській діяльності. Ввезено на митну територію України транспортний засіб, робочий об'єм двигуна 2400 см ³ (підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)	Вантажна митна декларація від 13.08 (курс євро на дату ВМД — 10 грн)	44 000 євро (без ПДВ, АП, мита)
	16.08			

Продовження табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
24.	18.08	Зарахування коштів отриманої безповоротної фінансової допомоги	Банківська виписка від 18.08	300 000
Сплачено авансовий внесок із податку на прибуток підприємств (за наявності)				Визначити
25.	23.08 30.08	Відвантажено продукцію, що становить 80 % виготовленої (первинними документами підтверджено перехід прав власності покупцеві): — 70 % ПАТ «Альфа». — 30 % на експорт. Зарахування коштів від покупця за відвантажений товар	Банківська виписка від 23.08; Податкова накладна від 23.08	360 000 (з ПДВ)
26.	02.09	Виплачено дивіденди засновникам. Інформація про засновників ПрАТ «Бета» та їхньої частки у статутному фонді: — ТОВ «Омега» (юридична особа, резидент) — 70 %. — Грінченко О. М. (фізична особа, резидент) — 8 %. — Компанія «Ніка» (юридична особа, нерезидент*) — 22 %	Банківська виписка від 02.09	1 200 000
27.	04.09 04.09	Ввезено на митну територію України 60 пляшок алкогольних напоїв — 10 пляшок горілки (0,7 л, 42 %) і 50 пляшок вина (0,75 л) із метою реалізації на території України. Сплачено за продукцію	Вантажна митна декларація від 04.09 (курс євро на дату ВМД — 10 грн)	12 000 євро (без ПДВ, АП, мита)
Сплачено авансовий внесок із податку на прибуток підприємств (за наявності)				Визначити

Продовження табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
28.	12.09 01.10	Отримано на розрахунковий рахунок оплату від українського підприємства «Захід» за продукцію власного виробництва, 10 % вартості якої становить зворотна тара, що повертається 04.12. Відвантажено продукцію власного виробництва, що становить 40 % виготовленої (первинними документами підтверджено перехід прав власності покупцеві)	Податкова накладна від 12.09	400 000 (без ПДВ)
29.	14.09	Сплачено підприємству «Квест» — платникові ПДВ за організацію та проведення презентації	Платіжне доручення від 14.09	70 000
30.	16.09	Отримано й оприбутковано інвентар господарського призначення від фізичної особи-підприємця Резнічко П. В. (неплатника ПДВ)	Фіскальний чек від 16.09	500 (без ПДВ)
31.	22.09	Зараховано на поточний рахунок дивіденди від резидента	Банківська виписка від 22.09	30 000
32.	24.09	Сплачено за розрахунково-касове обслуговування банку	Платіжне доручення від 14.09	7500
33.	30.09	Безоплатно передано продукції власного виробництва благодійній організації «Добродій»	Товарно-транспортна накладна від 30.09	550 000
Сплачено ПДВ				Визначити
Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				Визначити
Сплачено ЄСВ				Визначити
Сплачено платежі за ресурси (Додаток Н.2.2)				Визначити
Інші податкові зобов'язання				Визначити

Продовження табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
01.07—30.09		Нараховано амортизацію за звітний квартал. 60 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими у звітному періоді визнано перехід права власності, 40 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання		60 000
01.07—30.09		Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам, зайнятим виробництвом продукції (100 % виготовленої продукції було реалізовано впродовж кварталу; підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)		Визначити на основі Додатка Н.2.1.
34.	01.10 06.10	Отримано послуги з транспортування товарів від ТОВ «Южтрансас» Сплачено ТОВ «Южтрансас» за послуги з транспортування товарів господарського призначення	Акт виконаних послуг від 01.10. Податкова накладна від 01.10	40 000 (без ПДВ)
35.	12.10	Оприбутковано комплектуючі вироби господарського призначення, отримані внаслідок ліквідації необоротних активів на підприємстві	Акт оприбуткування від 12.10	300 000
36.	15.10	Виявлено витрати минулих податкових періодів, що не були враховані та які підтверджено первинними документами	Акти прийому-передачі від 15.10	15 000
37.	17.10	Списано з поточного рахунку кошти за ремонт службового автомобіля, який використовується для господарської діяльності (балансова вартість автомобіля — 200 000 грн)	Платіжне доручення від 17.10; акт приймання-передачі наданих послуг від 17.10	16 000
Сплачено авансовий внесок з податку на прибуток підприємств (за наявності)				Визначити

Продовження табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
38.	24.10	Отримано на рахунок кошти поворотної фінансової допомоги від підприємства «Захід», платника податку на прибуток на загальній системі оподаткування	Банківська виписка від 24.10	150 000
	07.11	Повернуто суму поворотної фінансової допомоги підприємству «Захід»	Банківська виписка від 07.11	
39.	16.11	На митній території України відвантажено підакцизні товари ПАТ «Альфа». Дані товари 05.09 були ввезені на митну територію України (митна вартість товарів на дату ввезення — 10000 грн)	Податкова накладна від 16.11	80 000 (без ПДВ)
Сплачено авансовий внесок із податку на прибуток підприємств (за наявності)				Визначити
40.	22.11	Сплачено за послуги нерезидентів, який не має офшорного статусу (німецькій компанії), за виготовлення рекламного відеоролика про діяльність ПрАТ «Бета»	Банківська виписка від 22.11	100 000
	25.11	Отримано раніше оплачені рекламні послуги від нерезидента	Акт виконання робіт від 25.11	
41.	26.11	Списано з поточного рахунку кошти за погашення кредиту, взятого для провадження господарської діяльності, та відсотків за користування ним. — Сума погашення основної суми кредиту. — Відсотки за користування кредитом	Банківська виписка від 26.11	1700 000 60 000
42.	01.12	Оприбутковано основні засоби, які не були введені в експлуатацію у звітному періоді, а оплату постачальникові було проведено в розмірі 70 % вартості ОЗ	Податкова накладна від 01.12	16 000

Закінчення табл. 11

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн (дол. США, євро)
1	2	3	4	5
43.	13.12 18.12	Перераховано кошти за участь у круглому столі з питань оподаткування податком на прибуток підприємств. Взято участь у семінарі	Платіжне доручення від 13.12. Програма круглого столу	6000 (без ПДВ)
Сплачено авансовий внесок з податку на прибуток підприємств (за наявності)				Визначити
44.	21.12	Перераховано кошти за договорами добровільного страхування життя працівників підприємства	Платіжне доручення від 21.12	16 000
45.	24.12	Отримано дохід від надання готельних послуг	Накладна від 24.12	Визначити на основі Додатка Н.2.3
Сплачено ПДВ				Визначити
Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ				Визначити
Сплачено ЄСВ				Визначити
Сплачено платежі за ресурси (Додаток Н.2.2)				Визначити
Інші податкові зобов'язання				Визначити
01.10—31.12	Нараховано амортизацію за звітний квартал. 60 % амортизації включається до собівартості реалізованих товарів, за якими у звітному періоді визнано перехід права власності, 40 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання			60 000
	Нараховано й виплачено заробітну плату працівникам (100 % виготовленої продукції було реалізовано впродовж кварталу; підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)			Визначити на основі Додатка Н.2.1

* У Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та країною-нерезидентом зазначено, що доходи, отримані від основної діяльності на території України, можуть оподатковуватися в договірній державі (Україна), в якій вони виникають, і оподатковуватися відповідно до законодавства України.

Суми операцій у стовпчику 5 Табл. 11 зазначені в національній валюті (з ПДВ — для операцій, що підлягають оподаткуванню ПДВ), якщо не зазначено інше.

Додаток Н.2.1

**ВХІДНА ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ РОЗРАХУНКУ СУМИ ПДФО,
ЩО ПІДЛЯГАЄ СПЛАТІ ДО БЮДЖЕТУ**

У штаті ПрАТ «Бета» (в тому числі у відокремлених підрозділах) у звітному році працювало за трудовим договором 100 осіб — резидентів України. Серед них 80 осіб були зайняті виробництвом продукції, а 20 осіб займають адміністративні посади. 10 осіб отримували винагороди за виконану роботу за цивільно-правовими договорами. Щомісячний розмір заробітної плати працівників подано в Табл. Н.11.

Таблиця Н.11

№ п/п	Посада	Штат (сумісники)	Кількість посад	Оклад, грн	Доплати (в т. ч. премії), грн	Заробітна плата, грн
1.	Голова правління ПрАТ «Бета»	Штат	1	20 000	30 % окладу	Визначити
2.	Фінансовий директор	Штат	1	15 000	25 % окладу	Визначити
3.	Головний бухгалтер	Сумісник	1	10 000	20 % окладу	Визначити
4.	Спеціалісти фінансово-го відділу	Штат	10	6000	15 % окладу	Визначити
5.	Спеціалісти юридично-го відділу	Штат	5*	5500	10 % окладу	Визначити
6.	Працівники виробничо-го відділу	Штат	80**	3000	25 % окладу	Визначити
7.	Працівники загальногосподарсько-го відділу	2 особи — штат; 10 осіб — сумісники (за цивільно-правовим договором)	12	4500	—	Визначити
Разом		×	110	×	×	Визначити

Додаткова інформація:

* Серед них 2 спеціалісти (Петров М. О., Митюк О. Б.), які є резидентами України, 24.04 отримали додатково дохід за надання консультаційних послуг у Польщі по 10 000 євро кожен (курс НБУ на 24 квітня встановлено в розмірі 10 грн за 1 євро). У податкові органи надано довідку, легалізовану консульською установою України, про сплату податку на доходи фізичних осіб у Польщі в сумі 1000 євро.

** Серед цих працівників:

громадянка Уманець І. М., яка є резидентом України, матір'ю трьох дітей віком 8, 15 і 22 роки (підтверджувальні документи для отримання ПСП та заяву надано), 17.06 отримала доходи у вигляді процентів, нарахованих на цінні папери, емітовані Міністерством фінансів України, в розмірі 1000 грн;

громадянка Китева Л. В., яка є резидентом України, одинокою матір'ю, що виховує сина віком 12 років (підтверджувальні документи для отримання ПСП та заяву надано), 13.11 отримала спадщину від бабусі (жилий будинок у с. Тарасівка, Київська обл.) вартістю 300 000 грн;

громадянка Вітрук Є. О., яка є резидентом України, виховує дітей віком 8 місяців, 8 та 17 років (підтверджувальні документи для отримання ПСП та заяву надано). З 01.07 вона перебуває в декретній відпустці з догляду за третьою дитиною. 01.07 отримала допомогу з вагітності та пологів у розмірі 12000 грн;

громадянин Петрук С. М., який є резидентом України, має посвідчення чорнобильця IV категорії, виховує двох дітей віком 12 і 19 років (підтверджувальні документи для отримання ПСП та заяву надано). 15.03 отримав виграш у державну грошову лотерею в розмірі 30 000 грн.

**ВХІДНА ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ РОЗРАХУНКУ ПЛАТЕЖІВ ЗА РЕСУРСИ
ТА ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ,
ЯКІ ПІДЛЯГАЮТЬ СПЛАТІ ДО БЮДЖЕТУ**

1. ПрАТ «Бета» в м. Києві має власну земельну ділянку площею 2500 кв. м. Нормативна грошова оцінка ділянки проведена і становить згідно з даними земельного кадастру 350 000 грн. На земельній ділянці розміщено готельний комплекс, власником якого є ПрАТ «Бета».

2. ПрАТ «Бета» у своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного значення зі змішаного джерела. Установлений річний ліміт води — 25 000 куб. метрів. Згідно з показниками вимірювальних приладів до змішаного джерела водопостачання забрано 30 000 куб. м: з них підземної води — 10 000 куб. м; поверхневої води — 20 000 куб. м.

3. Виробничий підрозділ ПрАТ «Бета» розміщено на відстані 2 км від меж населеного пункту, під час діяльності:

у I кварталі звітного періоду було здійснено фактичні обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення: забруднюючі речовини III класу небезпечності — 6,2 т;

у II кварталі звітного періоду було здійснено розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях IV класу небезпеки на звалищах, які не забезпечують повного виключення атмосферного повітря, — 12,3 т;

у III кварталі звітного періоду було здійснено розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях IV класу небезпеки на звалищах, які не забезпечують повного виключення атмосферного повітря, — 16,4 т;

у IV кварталі звітного періоду було здійснено фактичні обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення: забруднюючі речовини IV класу небезпечності — 0,8 т.

**ВХІДНА ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ РОЗРАХУНКУ МІСЦЕВИХ ЗБОРІВ,
ЯКІ ПІДЛЯГАЮТЬ СПЛАТІ ДО БЮДЖЕТУ**

1. У готельному комплексі в м. Києві, власником якого є ПрАТ «Бета», є одномісні, двомісні та тримісні номери. Добова вартість проживання в них — 450, 650 і 1150 грн за номер відповідно (без ПДВ, витрат на харчування, побутових послуг, телефонних розмов та Wi-Fi).

Упродовж поточного року розподіл зайнятих номерів мав такий вигляд:

Таблиця Н.12

Тип номера	Кількість зайнятих номерів	Кількість днів проживання	Примітка
Одномісний	8	3 12.03 по 25.03	Звичайні приїжджі (громадяни України)
	2	3 01.05 по 10.05	Учасники ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС
	9	3 07.08 по 31.08	У відрядженні
	2	3 21.12 по 25.12	Звичайні приїжджі (іноземні громадяни)
Двомісний	10	3 12.03 по 25.03	У відрядженні
	6	3 07.08 по 31.08	Звичайні приїжджі (громадяни України)
	7	3 01.05 по 10.05	Звичайні приїжджі (іноземні громадяни)
Тримісний	6	3 21.12 по 25.12	У відрядженні
	4	3 12.03 по 25.03	Звичайні приїжджі (громадяни України)

2. На території ПрАТ «Бета» неподалік готельного комплексу в м. Києві розташована платна автостоянка. Згідно з рішенням Київської міської ради підприємство організовує та проводить діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів. Площа відведеної земельної ділянки, затверджена рішенням Київської міської ради для організації та провадження діяльності, становить 250 м²; строк провадження діяльності з паркування транспортних засобів становить 335 днів.



Комплексне розрахункове завдання № 3

Завдання. На основі наведених у табл. Н.13 вихідних даних:

1. Визначте, платником яких податків є ПрАТ Кондитерська фабрика «Кондфіл», якщо воно знаходиться на традиційній системі оподаткування.

2. Заповніть журнал господарських операцій за зразком (табл. Н.14) та визначте суму ПДВ, яку мало сплатити підприємство до бюджету за деклараціями за звітний період, зазначте строки його сплати. Усі розрахунки поясніть відповідно до чинного законодавства.

Таблиця Н.14

№ п/п	Зміст господарської операції	Розрахунки та коментар відповідно до ПКУ	Податкові зобов'язання		Податковий кредит	
			Оборот без ПДВ	Дата й сума ПДВ	Оборот без ПДВ	Дата й сума ПДВ
1.						

3. Обчисліть ЄСВ, зазначте порядок його сплати до бюджету.

4. Заповніть журнал господарських операцій (табл. Н.15) і визначте доходи, витрати й податок на прибуток підприємств за рік, який сплатить ПрАТ Кондитерська фабрика «Кондфіл» до бюджету, зазначте строки сплати. Усі розрахунки поясніть.

Таблиця Н.15

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

№ п/п	Короткий зміст операції	Розрахунок, коментар до податкового кодексу	Дата визнання доходів/витрат	Сума доходів	Сума витрат
1.					

5. Використовуючи дані задачі та нормативну базу, заповніть податкову звітність ПрАТ Кондитерська фабрика «Кондфіл».

6. Усі розрахунки під час вирішення задачі поясніть відповідно до чинного законодавства.

Вихідна інформація

ПрАТ Кондитерська фабрика «Кондфіл» є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах та зареєстроване платником ПДВ.

Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування за попередній рік, у декларації відображено в сумі 11 000 тис. грн (рядок 01).

Загальна сума нарахованого до сплати податку на прибуток за попередній звітний (податковий) рік (рядок 33) становить 570 тис грн. У попередньому році щомісяця платник сплачував авансові внески в сумі 45 тис. грн.

Умовно вважати, що при наявності переплат при перерахунку за підсумками року суми податку на прибуток підприємств платнику повертаються з бюджету, а при недоплаті платник доплачує все в строк.

За I квартал звітного року підприємство мало такі показники:

Доходи звітного періоду = 1 200 000 грн.

Витрати (операційні) звітного періоду = 1 290 000.

Інші витрати звітного періоду = 956 000 грн.

За II квартал:

Доходи звітного періоду = 2 600 000 грн.

Витрати (операційні) звітного періоду = 930 000.

Інші витрати звітного періоду = 326 000 грн.

Протягом третього кварталу звітного року на підприємстві були здійснені наступні господарські операції:

Таблиця Н.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
1.	01.07	Перераховано ПрАт «Київстар» абонентську плату за користування корпоративним мобільним зв'язком за липень	Податкова накладна від 01.07, акт наданих послуг від 31.07	2000 (в т. ч. ПДВ)
2.	01.07	Сплачено орендну плату за використання приміщення відповідно до договору оренди (орендодавець — платник ПДВ)	Податкова накладна від 01.07, договір оренди, акт наданих послуг від 31.07	13 200 (в т. ч. ПДВ)

Продовження табл. Н.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
3.	01.07	Перераховано аванс за сировину (цукор) цукровому комбінатові «Тростинка» для господарської діяльності	Податкова накладна від 01.07	180 000 (в т.ч. ПДВ)
4.	02.07	Сплачено передоплату нерезидентові за імпорتنу сировину (какао-боби)	Платіжне доручення	10 000 дол.
5.	03.07	Отримано сировину господарського призначення (родзинки), що підтверджено первинними документами, від вітчизняного виробника «Світанок»	Податкова накладна від 03.07	16 000 (без ПДВ)
6.	04.07	Сплачено кошти за отриману сировину господарського призначення (родзинки) від вітчизняного виробника «Світанок»	Податкова накладна від 03.07	16 000
7.	05.07	Отримано сировину (горіхи) від вітчизняного постачальника та здійснено оплату за них (підтверджено первинними документами)	Податкова накладна від 05.07	18 000 (у т.ч ПДВ)
8.	06.07	Сплачено за розрахунково-касове обслуговування банку	Платіжне доручення від 06.07	400
9.	06.07	Отримано холодильні камери на безоплатній основі від підприємства «Пегас», яке не є платником ПДВ (звичайна ціна товару становить 40 000 грн). Визнано перехід права власності		30 000 (без ПДВ)
10.	08.07	Отримано цукор, що підтверджено первинними документами, від цукрового комбінату «Тростинка» для господарської діяльності	Податкова накладна від 01.07	180 000 (у т.ч ПДВ)

Продовження табл. Н.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
11.	10.07	Ввезено какао-боби на митну територію України у митному режимі імпорту. <i>Примітки:</i> курс долара на 10.07 становить 8 грн за 1 дол. США. Ставка ввізного мита — 10 % вартості ввезених товарів	Вантажна митна декларація від 10.07	10 000 дол.
12.	11.07	Отримано та оприбутковано (підтверджено первинними документами) фольгу господарського призначення від фізичної особи — підприємця, платника ПДВ Дубка О.В.	Податкова накладна від 11.07	5000 (без ПДВ)
13.	12.07	Реалізовано транспортний засіб (легковий автомобіль «Волга». Визнано перехід права власності	Податкова накладна від 12.07	24 000 (в т. ч. ПДВ)
14.	15.07	Придбано легковий автомобіль Nissan (підтверджено первинними документами), який буде використовуватися для адміністративних потреб	Податкова накладна від 15.07	140 000
15.	17.07	Сплачено збір за першу реєстрацію транспортного засобу Nissan. Об'єм циліндра двигуна — 2600 куб. см. Ставка збору — 25 грн за 100 куб. см. об'єму	Виписка з банку від 17.07	650
16.	20.07	Зареєстровано новий автомобіль Nissan		
	23.07	Подано розрахунок збору за першу реєстрацію ТЗ		
17.	20.07	Відвантажено цукерки власного виробництва, виготовлені із сировини, закупленої у звітному місяці	Податкова накладна від 20.07	400 000 (без ПДВ)
18.	20.07	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за реалізовані цукерки. Визнано перехід права власності	Податкова накладна від 20.07	400 000 (без ПДВ)

Продовження табл. Н.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
19.	21.07	Відвантажено печиво власного виробництва. Витрати на виробництво становлять 10 000 грн	Податкова накладна від 21.07	25 000 (без ПДВ)
20.	21.07	Отримано кошти за реалізоване печиво. Визнано перехід права власності	Податкова накладна від 21.07	25 000 (без ПДВ)
21.	22.07	Сплачено страхову премію страховій компанії за надані послуги страхування за договором «Автоцивілка»	Договір страхування	200
22.	23.07	Реалізовано шоколад на зовнішньому ринку, що підтверджено ВМД. Здійснено перехід права власності. Витрати на виготовлення готової продукції становлять 10000 грн	Податкова накладна від 23.07	16000
23.	24.07	Зараховано нараховані обслуговуючим банком відсотки за зберігання коштів на розрахунковому рахунку	Виписка з банку від 24.07	500 (без ПДВ)
24.	25.07	Сплачено підприємству «Свято», яке є платником ПДВ, за послуги з організації проведення дня народження голови правління підприємства Дяченко С.Д.	Акт виконаних робіт, договір підряду	2500 (у т.ч. ПДВ)
25.	26.07	Здійснено передоплату ТОВ «Прайс» за рекламні послуги на 2 дні (до 28.07), що підтверджено первинними документами. Отримано послуги реклами від ТОВ «Прайс»	Податкова накладна від 26.07, акт наданих послуг від 28.07	400 (без ПДВ)
26.	29.07	Нараховано заробітну плату персоналові (для спрощення розрахунку візьмемо кількість працівників — 9 осіб)		37 010

Продовження табл. Н.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
27.	30.07	Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ до бюджету	Форма 1ДФ	4009,98
		Нараховано ЄСВ до Пенсійного фонду. Утримано ЄСВ до Пенсійного фонду		13 693,7 1332,36
28.	01.07— 31.07	Нараховано амортизацію за звітний місяць: 20 % включається до собівартості реалізованих цукерок, за якими 20.07 визнано перехід права власності, 10 % включається до собівартості реалізованого печива, за якими 21.07 визнано перехід права власності, 10 % включається до собівартості реалізованого шоколаду, за якими 23.07 визнано перехід права власності. 60 % амортизації основних засобів загальногосподарського використання	Відомість нарахування амортизації	9000
29.	01.08	Сплачено орендну плату за використання приміщення відповідно до договору оренди (орендодавець — платник ПДВ)	Податкова накладна від 1.08, акт надання послуг від 31.08	13 200 (в т.ч. ПДВ)
30.	03.08	Перераховано ПрАт «Київстар» абонентську плату за користування корпоративним мобільним зв'язком за серпень	Податкова накладна від 03.08, акт наданих послуг від 31.08	2000 (в т.ч. ПДВ)
31.	04.08	Виплачено зарплату персоналові	Відомість на виплату зарплати	31 667,66
32.	05.08	Отримано сировину (кокосова стружка) для господарського призначення від вітчизняного виробника «Світанок», що підтверджено первинними документами	Податкова накладна від 05.08	7000 (без ПДВ)

Продовження табл. Н.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
33.	06.08	Здійснена оплата за отриману кокосову стружку	Платіжне доручення	7000 (без ПДВ)
34.	06.08	Сплачено за розрахунково-касове обслуговування банку	Платіжне доручення від 06.08	400
35.	07.08	Отримано й оприбутковано (підтверджено первинними документами) фольгу господарського призначення від фізичної особи — підприємця, платника ПДВ Дубка О.В.	Податкова накладна від 07.08	5000 (без ПДВ)
36.	08.08	Замовлено й оплачено шоколадну глазур від вітчизняного підприємства «Насолода», платника ПДВ	Податкова накладна від 08.08	20 000
37.	09.08	Отримано глазур від вітчизняного підприємства «Насолода», що підтверджено первинними документами	Видаткова накладна	20 000
38.	10.08	Отримано сировину (борошно) для господарського призначення від вітчизняного виробника «Колосок», що підтверджено первинними документами	Податкова накладна від 10.08	20 000
39.	12.08	Здійснено оплату за отримане борошно	Платіжне доручення	20 000
40.	15.08	Реалізовано печиво власного виробництва, виготовлене із сировини, закупленої у звітному місяці. Визнано перехід права власності	Видаткова накладна від 15.08	100 000
41.	16.08	Сплачено ТОВ «Фінек Консалтинг» за надані консультаційні послуги у сфері бухгалтерського обліку	Акт наданих послуг від 16.08, податкова накладна від 16.08	2000 (в т. ч. ПДВ)

Продовження табл. Н.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
42.	17.08 20.08	Придбано для працівника адмінпарату Ярошевича путівку до будинку відпочинку. Видано путівку працівникові. <i>Примітка: вартість наданої путівки вважається заробітною платою в натуральній формі</i>		4000 (у т.ч. ПДВ)
43.	19.08	Придбано харчові барвники та смакові добавки вітчизняного виробника, що підтверджено первинними документами	Податкова накладна 18.08, видаткова накладна 19.08	2600 (у т.ч. ПДВ)
44.	21.08	Застраховано фабрику від вогневих ризиків. Договором страхування передбачено внесення страхових платежів упродовж року однаковими частинами по 1200 грн	Договір страхування	1200
45.	27.08	Погашено заборгованість із ПДВ, штрафні санкції та пеню, що виникла внаслідок уточнюючих розрахунків за травень	Платіжне доручення	13 500
46.	01.08— 31.08	Нараховано амортизацію за звітний місяць. 15 % суми нарахованої амортизації — амортизація виробничого устаткування, на якому виготовлялося печиво, реалізоване 15.08 (визнано перехід права власності); 85 % — амортизація основних засобів загальногосподарського використання (з цього місяця починається нарахування амортизації автомобіля Nissan, введеного в експлуатацію в липні)	Відомість нарахування амортизації	5300
47.	03.09	Сплачено за оренду нежитлового приміщення у вересні згідно з договором оренди. Підприємство-орендодавець зареєстроване платником ПДВ	Податкова накладна від 03.09, акт наданих послуг від 30.09	13 200 (в т.ч. ПДВ)

Продовження табл. К.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
48.	03.09	Перераховано ПрАТ «Київстар» абонентську плату за користування корпоративним мобільним зв'язком за вересень	Податкова накладна від 03.09, акт виконаних робіт від 30.09	2000 (в т.ч. ПДВ)
49.	04.09.	Придбано у вітчизняного підприємства «Промтех» нову виробничу лінію вартістю 85000 грн	Видаткова накладна від 04.09, податкова накладна від 04.09	85 000 (без ПДВ)
50.	04.09.	Нараховано основну заробітну плату персоналові		37 010
		Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ до бюджету	Форма 1ДФ	4009,98
		Перераховано ЄСВ до Пенсійного фонду		1332,36
51.	4.09	Виплачено зарплату персоналові	Відомість на виплату зарплати	31 667,66
52.	4.09	У серпні працівникові Коту О. нараховано винагороду за договором підряду за створення веб-сайту в неробочий час	Акт виконаних робіт від 31.08	7500
53.	05.09	Закуплено сировину для виробництва печива «Марія», що підтверджено первинними документами	Податкова накладна від 05.09, видаткова накладна від 05.09	42 000 (в т.ч. ПДВ)
54.	06.09	У ФОП-неплатника ПДВ придбано пакувальні матеріали (картонні ящики) для пакування готової продукції (печива) на складах	Видаткова накладна від 06.09	5000
55.	07.09	Отримано на розрахунковий рахунок передоплату за печиво «Марія»	Податкова накладна від 07.09	110 000 (у т.ч. ПДВ)

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
56.	07.09	На складі фабрики виявлено зіпсовані запаси патоки — 90 кг на суму 2250 грн. Усього на складі зберігається 400 кг патоки на загальну суму 10000 грн. Норма природного убутку для даного виду товару — в межах 0,04. Інвентаризацією було встановлено, що причиною псування товару є природні фактори, винної матеріально відповідальної особи немає	Інвентаризаційний опис від 07.09	2250 (без ПДВ)
57.	08.09 09.09	За бартерним контрактом передано ТОВ «Ласунка» 25 ящиків печива «Марія». У кожному ящику по 5 кг. Договірна ціна, зазначена в бартерному контракті, — 30 грн (без ПДВ). Звичайна ціна 1 кг печива — 25 грн (без ПДВ). ТОВ «Ласунка» за бартерним контрактом передала ПрАТ «Кондфіл» 150 л вишневого джему за договірною ціною 25 грн (без ПДВ) за 1 літр. Звичайна ціна такої продукції — 30 грн/л (без ПДВ). <i>Примітка: сторони в договорі бартеру встановили, що право власності в набувача майна виникає з моменту передачі цього майна</i>	Податкова накладна від 08.09. Видаткова накладна від 08.09 Податкова накладна від 09.09. Видаткова накладна від 09.09	3750 (без ПДВ) 3750 (без ПДВ)
58.	10.09	Відвантажено печиво «Марія», за яке 07.09 отримано передоплату (визнано перехід права власності)	Видаткова накладна від 10.09	
59.	10.09	Отримано кошти у вигляді штрафу від постачальника за затримку постачання товарів (штрафні санкції передбачено договірними умовами)		4000

Продовження табл. Н.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
60.	10.09	Отримано сировину (цукрову пудру) господарського призначення від вітчизняного виробника «Пролісок», що підтверджено первинними документами	Податкова накладна від 10.09	30 000 (без ПДВ)
61.	11.09	Здійснено оплату за отриману сировину (цукрову пудру)		30 000
62.	12.09	Сплачено передоплату нерезидентові за імпордне устаткування для господарської діяльності		12 000 дол. США
63.	13.09	Сплачено кошти за придбання подарунків для персоналу у зв'язку з відзначенням 20-річчя підприємства	Платіжне доручення	6000
64.	14.09	Отримано сировину господарського призначення (для виготовлення пісочних пирогів) від українського виробника «Ромашка» (не підтверджено податковою накладною)	—	25 000
65.	15.09	Отримано кредит на відкриття нової виробничої лінії від ПАТ «Мегабанк»	Банківська виписка від 15.09	200 000
66.	16.09	Отримано сировину господарського призначення від вітчизняного виробника «Колосок» загальною сумою 90000 грн, із яких сировину на суму 60 000 грн буде використано для виробництва товарів на експорт, а решту — для виробництва товарів, що будуть реалізовані на території України (підтверджено первинними документами)	Податкова накладна від 16.09	90 000 (у т.ч. ПДВ)
67.	17.09	Здійснено оплату за отриману сировину від вітчизняного виробника «Колосок»	Податкова накладна від 16.09	90000 (у т.ч. ПДВ)

Продовження табл. К.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
68.	18.09	Здійснено оплату за ремонт легкового автомобіля Nissan (автомобіль загальногосподарського призначення). Скупна балансова вартість усіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, становить 130000 грн	Платіжне доручення від 18.09. Акт приймання-передачі від 18.09	15 000 (у т.ч. ПДВ)
69.	19.09	Отримано на розрахунковий рахунок авансову оплату від нерезидента за шоколадні цукерки	Вантажна митна декларація	110 000 (без ПДВ)
70.	20.09	Відвантажено шоколадні цукерки в митному режимі — експорт (визнано перехід права власності)	Вантажна митна декларація від 20.09	110 000 (без ПДВ)
71.	21.09	Сплачено суму штрафу, визначеного за рішенням суду	Банківська виписка від 21.09	1200
72.	22.09	Здійснено оплату аудиторській фірмі «Аналітик» за надані консультаційні послуги	Акт наданих послуг від 20.09	5000 (у т.ч. ПДВ)
73.	23.09	Ввезено устаткування для господарської діяльності на митну територію України (курс долара 23.09 становив 8,15 грн за 1 дол. США, ставка ввізного мита відносно до устаткування — 8 %)	Вантажна митна декларація від 23.09	12 000 дол. США
74.	24.09	Зараховано нараховані обслуговуючим банком відсотки за зберігання коштів на розрахунковому рахунку	Виписка з банку від 24.09	500 (без ПДВ)
75.	25.09	Отримано на розрахунковий рахунок кошти поворотної фінансової допомоги від підприємства «Лемма», що перебуває на спрощеній системі оподаткування (суму поворотної фінансової допомоги не повернуто до кінця звітного періоду)	Банківська виписка від 25.09	25 000

Закінчення табл. К.13

№ п/п	Дата операції	Зміст господарської операції	Первинний документ	Сума, грн
76.	26.09	Відвантажено продукцію власного виробництва (зефір) покупцеві-резиденту, що підтверджено первинними документами (підтверджувальні документи свідчать про перехід права власності)	Податкова накладна від 26.09	300 000 (без ПДВ)
77.	27.09	Отримано на розрахунковий рахунок оплату за продукцію власного виробництва (зефір)	Податкова накладна від 26.09	300 000 (без ПДВ)
78.	28.09	Нараховано заробітну плату персоналу		37 010
79.	29.09	Сплачено ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ до бюджету	Форма 1ДФ	4009,98
		Перераховано ЄСВ до Пенсійного фонду		13 693,7
80.	30.09	Нараховано амортизацію за звітний місяць: 20 % включається до собівартості реалізованих цукерок, за якими 20.09 визнано перехід права власності, 10 % включається до собівартості реалізованого печива, за яким 10.09 визнано перехід права власності, 10 % включається до собівартості реалізованого зефіру, за яким 26.09 визнано перехід права власності		10 000

Розділ V

ТРЕНІНГ «ПОДАТКОВЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ВЕЛИКОГО ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ»

Вступ

Тренінг має теоретико-прикладний характер:

1. *У теоретичному аспекті* — це розширення знання податкового законодавства, вдосконалення вмінь щодо роботи з нормативно-правовими актами залежно від поставлених завдань, пов'язаних із податковою роботою великого платника податку — юридичної особи та контролюючих органів; набуття вмінь роз'яснювати окремі положення податкового законодавства, вирішувати дискусійні питання, давати пропозиції щодо вдосконалення чинного податкового законодавства та пошуку шляхів збільшення податкових надходжень до бюджету.

2. *У прикладному аспекті* — набуття студентами практичних навиків нарахування, сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів на прикладі оподаткування юридичної особи — великого платника податку, а також контролю за своєчасністю та повнотою податкових надходжень до бюджету державною податковою службою.

Мета:

— *ознайомлення* зі структурою контролюючих органів України, їх організаційною будовою та методами податкової роботи на різних ділянках у процесі контролю за своєчасністю й повнотою надходжень податків, зборів та інших обов'язкових платежів до бюджету;

— *поглиблення* набутих знань та набуття вмінь орієнтуватись у податковому законодавстві та чинних нормативно-правових актах щодо порядку обчислення податкових платежів до бюджету на прикладі фінансово-господарської діяльності великого платника податку — юридичної особи;

— *навчитися*:

— *з боку діяльності органів Державної податкової служби України:*

- контролювати правильність обчислення, повноту і своєчасність сплати податкових платежів до бюджету;
- перевіряти своєчасність подання податкової звітності;

- складати довідки (акт) перевірки в довільній формі за встановленими порушеннями;
- надавати роз'яснення законодавства з питань оподаткування;
- надавати пропозиції щодо вдосконалення податкового законодавства;
- **з боку оподаткування великого платника податку:**
 - складати податковий календар для своєчасної сплати податкових платежів до бюджету та платіжні доручення на перерахування податків у бюджет;
 - обчислювати податок на додану вартість до сплати в бюджет, складати податкову звітність для заповнення податкової декларації з ПДВ та всіх необхідних додатків для подачі її до контролюючих податкових органів;
 - обчислювати податок на доходи фізичних осіб до сплати в бюджет з складанням податкової звітності;
 - обчислювати податкові зобов'язання за іншими податками та зборами до сплати в бюджет (зокрема: з плати за землю, збору за спеціальне використання води, екологічного податку та інших загальнодержавних і місцевих податків і зборів) відповідно до умов тренінгу для подачі податкової звітності (декларації, розрахунки) за господарськими операціями платника податку в податкові органи;
 - обчислювати податок на прибуток підприємств до сплати в бюджет зі складанням податкової декларації з податку на прибуток підприємств та всіх необхідних додатків для подачі її до контролюючих податкових органів;
 - відстежувати взаємозв'язок між сплаченими платником сумами податків і зборів та податковими надходженнями до бюджету (відповідно до чинної бюджетної класифікації);
 - оцінювати рівень податкового навантаження та пропонувати шляхи його зниження; оцінювати податкову віддачу підприємств.

1. Організація і технологія проведення тренінгу за етапами

І частина тренінгу «Податкове адміністрування великого платника податків» поділяється на 5 етапів.

І етап. *Організаційно-правові засади діяльності органів Державної податкової служби України та платника податку — юридичної особи в м. Києві.*

Завдання: ознайомити учасників тренінгу з цілями та завданнями тренінгу; принципами податкової роботи як контролюючих органів у сфері оподаткування, так і великого платника податку — юридичної особи.

Підготовча робота: довести до відома студентів перелік нормативних документів, необхідних для виконання 1 частини тренінгу, які вони повинні знайти в Інтернеті й попередньо опрацювати.

Хід роботи тренера: тренер ознайомлює студентів із цілями та завданнями тренінгу, вихідною інформацією, формами та методами роботи, порядком оцінювання активності й результативності роботи студентів. Визначає принципи та програму роботи міні-груп.

Хід роботи студента: підготовка до обговорення теми. Активізація уваги студентів. Брати участь у обговоренні, задавати питання. З'ясування сутності та змісту роботи під час проходження тренінгу. Ознайомлення з правилами тренінгу, вирішення спірних питань.

II етап. *Організація діяльності контролюючих податкових органів та загальна характеристика господарської діяльності юридичної особи — платника податку.*

Завдання: учасники тренінгу ознайомлюються з організацією податкової роботи ДПС України, його територіальних відділень та фінансово-господарською діяльністю платника податку — юридичної особи; видача групам завдань із тренінгу та розподіл робіт у межах міні-груп; пояснення специфіки виконання завдань із тренінгу, їх оформлення й оцінювання; ознайомлення з регламентом роботи.

Підготовча робота: формуються міні-групи відповідно до програми організації та змісту проведення тренінгу. Підготувати пакети тренінгових завдань для міні-груп (постановка завдання, вимоги, терміни виконання, додаткові матеріали інформаційно-методичного забезпечення).

Хід роботи тренера: видача дослідницьких завдань і пояснення специфіки їх виконання й оформлення; оприлюднення регламенту роботи. Формування міні-груп:

— *Представники контролюючих органів представляють працівників податкових та митних органів:*

1 група ($I_{\text{непрямі}}$) — управління з обслуговування податку на додану вартість і акцизного податку;

2 група ($M_{\text{митниці}}$) — митні органи;

3 група ($I_{\text{інші}}$) — управління з обслуговування ресурсних, рентних платежів, землекористування та інших податкових платежів відповідно до умов поставлених завдань тренінгу;

4 група ($I_{\text{ПДФО}}$) — управління з обслуговування податку на доходи фізичних осіб;

5 група ($I_{\text{ППП}}$) — управління з обслуговування податку на прибуток підприємств;

6 група ($I_{\text{апеляцій}}$) — управління апеляцій та управління податкових консультацій.

— **Представники підприємства — платника податків.**

1 група ($II_{\text{непрямі}}$) — фінансовий відділ відповідає за податкові платежі до бюджету за непрямими податками за операціями на території України;

2 група ($II_{\text{екс-імп}}$) — фінансовий відділ відповідає за податкові платежі до бюджету за непрямими податками за експортно-імпортними операціями;

3 група ($II_{\text{інші}}$) — фінансовий відділ відповідає за податкові платежі до бюджету за ресурсні, рентні платежі, землекористування та інші податкові платежі відповідно до умов поставлених завдань тренінгу;

4 група ($II_{\text{ПДФО}}$) — фінансовий відділ відповідає за податкові платежі до бюджету за ПДФО;

5 група ($II_{\text{ППП}}$) — фінансовий відділ відповідає за податкові платежі до бюджету за податком на прибуток підприємств;

6 група ($II_{\text{аудит}}$) — внутрішній аудит підприємства відповідає за підготовку податкової звітності в податкові органи.

Хід роботи студента:

— зрозуміти мету, завдання, порядок проведення етапу тренінгу та іншу необхідну інформацію для участі у тренінгу (під час презентації); участь у формуванні міні-груп; ознайомлення із завданнями тренінгу даного етапу, а також вимогами до їх виконання; обговорення розподілу окремих видів робіт у межах міні-групи; виконання завдання етапу тренінгу відповідно до вимог; оформлення результатів етапу тренінгу; обговорення проблем та складностей, які виникли у процесі виконання завдань етапу тренінгу; проведення пошуково-дослідницької роботи; підготовка висновків за окремими видами завдань з тренінгу;

— з'ясування завдань, які покладені на контролюючі податкові органи: ДПС України та його територіальних органів до поставлених завдань змісту тренінгу; забезпечення нормативної бази з обліку податкових надходжень за видами податкових платежів представником підприємства;

— з'ясування переліку податкових платежів та внесків, які великий платник податку повинен розраховувати для сплати в бюджет; складання податкового календаря для сплати податкових платежів до бюджету.

ІІІ етап. *Організація податкової роботи при ДПС щодо контролю за повнотою нарахування великим платником непрямих податків до сплати в бюджет.*

Завдання: під час цього етапу «представники платника податку» нараховують і формують податкову звітність за непрямыми податками (ПДВ, АП), а «представники контролюючих податкових органів» перевіряють правильність нарахованих до сплати в бюджет сум податків та правильність заповнення податкової звітності. «Представники платника податку» заповнюють первинну документацію для нарахування відповідного податку та складають платіжне доручення на перерахування податків у бюджет.

Підготовча робота: виконання розрахункових завдань та заповнення бланків документів для імітації практичної ситуації.

Хід роботи тренера: під час виконання етапу тренер консультує студентів та перевіряє форми заповнених звітних документів.

Хід роботи студента: відповідно до поставлених завдань кожна міні-група виконує свій обсяг роботи згідно з другим етапом тренінгу.

$P_{\text{непрямі}}$ та $P_{\text{екс-імп}}$ презентують результати обчислення непрямих податків у формі податкової та митної звітності з ПДВ, акцизного податку, мита й передають податкову звітність $P_{\text{аудит}}$ на внутрішній аудит. $P_{\text{аудит}}$ подає податкову звітність у податкові органи. Під час презентації $P_{\text{непрямі}}$, $P_{\text{екс-імп}}$ та $P_{\text{аудит}}$ результатів проведеної роботи всі інші учасники тренінгу навчаються складати податкову звітність із непрямих податків для підготовки до проміжного контролю набутих знань за результатами проведення тренінгу.

$I_{\text{непрямі}}$ та $M_{\text{митниця}}$ за необхідності дають роз'яснення з питань податкового законодавства, перевіряють повноту нарахування непрямих податків, складають довідку (акт) за виявленими порушеннями, приймають податкову звітність. Під час презентації $I_{\text{непрямі}}$, $M_{\text{митниця}}$ та $I_{\text{апеляція}}$ результатів проведеної роботи всі інші учасники тренінгу уточнюють правильність складання податкової звітності з непрямих податків для підготовки до проміжного контролю набутих знань за результатами проведення тренінгу.

IV етап. *Організація податкової роботи органів ДПС України щодо контролю за повнотою нарахування платником податків податку на доходи з фізичних осіб, плати за землю, ресурсних, рентних та інших платежів.*

Завдання: під час цього етапу «представники платника податку» нараховують такі податки, як плата за землю, ПДФО, екологічний податок та інші податкові платежі, відповідно до умов змісту тренінгу та формують податкову звітність за ними, а «представники контролюючих податкових органів» перевіряють достовірність нарахованих податків платником — юридичною особою та правильність заповнення податкової звітності. «Представники платника податку» заповнюють первинну документацію для нарахування відповідного податку та складають платіжне доручення на перерахування податків у бюджет.

Хід роботи тренера: під час виконання етапу тренер консультує студентів та перевіряє форми заповнених звітних документів.

Хід роботи студента: $P_{інші}$ та $P_{пдфо}$ презентують результати обчислення ПДФО, плати за землю, ресурсних, рентних та інших податкових платежів відповідно до поставлених завдань тренінгу й передають податкову звітність у $P_{аудит}$ на внутрішній аудит.

$P_{аудит}$ подає податкову звітність в податкові органи. Під час презентації $P_{інші}$, $P_{пдфо}$ та $P_{аудит}$ результатів проведеної роботи всі інші учасники тренінгу навчаються складати податкову звітність із податкових платежів (ПДФО, ресурсні, рентні та інші платежі) для підготовки до проміжного контролю набутих знань за результатами проведення тренінгу.

$I_{інші}$ та $I_{пдфо}$ за необхідності дають роз'яснення з питань податкового законодавства, перевіряють повноту нарахування ПДФО, плати за землю, ресурсних, рентних та інших податкових платежів, складають довідку (акт) за встановленими порушеннями, приймають податкову звітність. Під час презентації $I_{інші}$, $I_{пдфо}$ та $I_{апелляції}$ результатів проведеної роботи всі інші учасники тренінгу уточнюють правильність складання податкової звітності з відповідних податкових платежів для підготовки до проміжного контролю набутих знань за результатами проведення тренінгу.

V етап. *Організація податкової роботи при ДПС України щодо контролю за повнотою нарахування платником суми податку на прибуток підприємств.*

Завдання: під час цього етапу «представники платника податку» нараховують податок на прибуток підприємств та формують податкову звітність, а «представники контролюючих податкових

органів» перевіряють правильність нарахування податку платником — юридичною особою та правильність заповнення податкової звітності. «Представники платника податку» заповнюють первинну документацію для нарахування відповідного податку та складають платіжне доручення на перерахування податків у бюджет.

Хід роботи тренера: під час виконання етапу тренер консулює студентів та перевіряє форми заповнених звітних документів.

Хід роботи студента $P_{ппп}$ обчислює складові доходів і витрат підприємства з метою оподаткування та презентує результати учасникам тренінгу, передає податкову звітність до $P_{аудит}$ на внутрішній аудит. $P_{аудит}$ перевіряє та подає податкову звітність у податкові органи. Під час презентації $P_{ппп}$ та $P_{аудит}$ результатів проведеної роботи всі інші учасники тренінгу навчаються складати податкову звітність із податку на прибуток підприємств для підготовки до проміжного контролю набутих знань за результатами проведення тренінгу.

$I_{ппп}$ та $I_{апеляції}$ за необхідності дають роз'яснення з питань податкового законодавства, перевіряють повноту нарахування податку на прибуток підприємств, складають акт за встановленими порушеннями, приймають податкову звітність. Під час презентації $I_{ппп}$ та $I_{апеляції}$ результатів проведеної роботи всі інші учасники тренінгу уточнюють правильність складання податкової звітності з податку на прибуток підприємств для підготовки до проміжного контролю набутих знань за результатами проведення тренінгу.

II частина тренінгу «Оцінювання рівня податкового навантаження на платників» поділяється на два етапи:

I етап. *Оцінювання рівня податкового навантаження на платника та успішності реалізації стратегічного плану розвитку ДПС України та його територіальних органів.*

Завдання: під час цього етапу студенти за наслідками проходження тренінгу мають розрахувати певні коефіцієнти та оцінити рівень податкового навантаження на платників, податкову віддачу підприємств, а також оцінити ступінь успішності реалізації стратегічного плану розвитку контролюючих податкових органів України; за наслідками здійснених розрахунків запропонувати шляхи зниження податкового навантаження на підприємства та чинники, що на нього впливають; пропозиції учасників узагальнюються за допомогою методу «мозкового штурму».

Підготовча робота: підготувати представлення другої частини тренінгу; підготувати пакети тренінгових завдань для кожного студента (постановка завдання, вимоги, строки виконання, додат-

кові матеріали інформаційно-методичного забезпечення). Збір статистичної інформації.

Хід роботи тренера: за наслідками проходження тренінгу студентам дається завдання розрахувати рівень податкового навантаження на платників, а також оцінити успішність реалізації стратегічного плану розвитку контролюючих податкових органів України. Викладач стежить за організацією процесу та організовує проведення «мозкового штурму» для пошуку й узагальнення виявлених проблем, факторів, що на них впливають, і пропозицій щодо їх вирішення.

Хід роботи студента: для розрахунку рівня податкового навантаження на платників студентам необхідно обчислити:

1. Рівень податкової віддачі платника за податком на прибуток підприємств та з ПДВ.

2. Частку податкових виплат підприємства в загальній сумі прибутку підприємства та в об'ємі продажу.

3. Рівень податкового навантаження на організацію без урахування ефекту перекладання податків (податкоємність виготовленої продукції).

4. Рівень податкового навантаження відносно доданої вартості, прибутку підприємства, сукупного доходу.

5. Рівень податкового навантаження податків на фонд оплати праці відносно собівартості продукції.

6. Узагальнений індекс податкового навантаження.

Для розрахунку індикаторів успішності реалізації стратегічного плану розвитку контролюючих податкових органів України необхідно обчислити:

1. Показник обов'язковості виконання платниками своїх податкових зобов'язань.

2. Показник витрат із виконання вимог податкового законодавства платниками податків.

3. Імовірність виявлення випадків ухилення від сплати податків та неплатежів.

4. Індикатор якості функціонування органів ДПС України під час адміністрування податків та надання послуг платникам.

За результатами розрахунків студенти повинні:

- зробити висновки щодо рівня податкового навантаження на підприємство, виявити причини такої ситуації, запропонувати напрямки зниження податкового навантаження;

- оцінити рівень діяльності податкових органів, виявити проблеми в їх діяльності та запропонувати напрямки їх усунення.

Пропозиції учасників узагальнюються за допомогою методу «мозкового штурму».

Завдання до I частини тренінгу «Практика організації податкової роботи великого платника податків»

ТЗОВ «Фрея» займається діяльністю, пов'язаною з виробництвом, торгівлею, в т.ч. у зовнішньоекономічній сфері, а також наданням різних послуг. Підприємство зареєстроване в ДПІ Дніпровського району м. Києва, перебуває на загальній системі оподаткування та має свідоцтво платника ПДВ. Звітний податковий період для сплати ПДВ встановлено — календарний місяць. Пільг за податковими платежами підприємство не має. Засновниками підприємства є резидент України — юридична особа та нерезиденти — юридична й фізична особи. *ТЗОВ «Фрея» належить до категорії платників з доходом більше 10 млн грн.*

Завдання тренінгу складається з 5 блоків:

у першому блоці в таблиці 1 міститься інформація для обчислення податкових платежів, а саме збору за спеціальне використання води, екологічного податку та плати за землю;

у другому блоці в таблиці 2 наводиться перелік основних засобів, що числяться на балансі підприємства станом на 1 січня поточного року для обчислення амортизації;

у третьому блоці в таблиці 3 представлено інформацію про засновників і їхні частки у статутному капіталі для обчислення податку на прибуток підприємств під час виплати дивідендів;

у четвертому блоці в таблиці 4 наведено журнал реєстрації господарських операцій (усі дані представлено умовно) за 1 квартал поточного року для обчислення податку на прибуток підприємств, податку на додану вартість, збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства й інших платежів.

У журналі реєстрації за змістом господарських операцій суми грошових коштів розподілено на 8 варіантів. Тренером можуть додаватися інші види операцій до змісту основних операцій або зміст операції може змінюватися;

у п'ятому блоці необхідно за результатами фінансово-господарської діяльності ТЗОВ «Фрея» за 1 квартал поточного року визначити податкові зобов'язання та скласти податкову звітність за податковими платежами, які сплачує підприємство до бюджету.

Блок 1.

В обчисленні податкових платежів до сплати в бюджет необхідно використати показники, представлені в табл. 1:

Таблиця 1

Виробнича діяльність підприємства, пов'язана з обчисленням податкових платежів	Показники для обчислення
У I кварталі використано водні ресурси загальнодержавного значення зі змішаного джерела	Установлено ліміт використання води за 1 квартал звітного періоду в розмірі 140 тис. куб. м. Згідно з показниками вимірювальних приладів, зі змішаного джерела водопостачання фактичний забір води становить 155 тис. куб. м
У I кварталі у процесі виробничої діяльності було здійснено викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення	— Вуглеводню 8 т. — Озону 4 т
Підприємство має земельну ділянку під виробництво, грошове оцінювання якої не проведено	Загальна площа — 4000 кв. м

Блок 2.

В обчисленні амортизації слід урахувати показники табл. 2. При цьому слід звернути увагу на те, що в наказі про облікову політику підприємства зазначено:

1. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більший за рік (або операційного циклу, якщо він більший за рік), а вартісна оцінка якого перевищує 2 500 грн.

2. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 «Основні засоби»), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 2500 грн.

3. Під час нарахування амортизації встановити такі методи:

— для легкових автомобілів марки Renault й Suzuki, вантажних автомобілів, набору меблів та ноутбуків, виробничого обладнання — *прямолінійний метод*;

— у разі придбання верстатів для виробництва продукції — *метод прискореного зменшення залишкової вартості*.

4. При списанні малоцінних необоротних активів списувати їх у розмірі 100 %-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Таблиця 2

ЖУРНАЛ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

№ п/п	Назва	Дата введення в експлуатацію	Корисний термін	Первісна вартість за одиницю основних засобів, грн	Усього одиниць	Первісна вартість за всі основні засоби, грн	Накопичений знос за одиницю основних засобів грн	Залишкова вартість, грн
1.	Земельна ділянка	03.03.2007 р.		Грошову оцінку не проведено				
2.	Легковий автомобіль Renault	04.03.2010 р.	6	180 400	1	180 400	10 550	169 850
3.	Легковий автомобіль Suzuki	05.04.2010 р.	6	160 200	1	160 200	17 000	143 200
4.	Вантажний автомобіль	07.04.2010 р.	5	135 000	2	270 000	16 250	118 750
5.	Набір меблів	09.04.2010 р.	5	25 300	8	202 400	4500	20 800
6.	Ноутбук	12.04.2011 р.	3	5210	15	78 150	966	4244
7.	Виробниче обладнання	15.05.2010 р.	4	165 000		165 000	12 500	152 500
	Всього					1 056 150		

Блок 3.

В обчисленні податку на прибуток слід урахувати, що прибуток за минулий рік становив 70 000 000 грн, із яких 25 000 000 грн розподілено у вигляді дивідендів.

Доходи, що враховуються під час визначення об'єкта оподаткування в попередньому році, становили 150 млн грн.

Витрати, що враховуються під час визначення об'єкта оподаткування, — 90 млн грн.

За попередній рік платник сплатив авансових внесків з податку на прибуток на суму 9 млн грн.

За підсумками звітного періоду на загальних зборах засновників прийнято рішення, що отриману суму прибутку спрямувати на виплату дивідендів у звітному році в розмірі 25 000 000 грн. У протоколі про нарахування дивідендів від 25 січня поточного року зазначено, що дивіденди підлягають виплаті у грошовій формі.

Дивіденди нараховано й виплачено 15 березня поточного року. Інформацію про засновників ТзОВ «Фрея» та їхні частки у статутному капіталі наведено в табл. 3:

Таблиця 3

ЖУРНАЛ ВІДОМОСТЕЙ ПРО ЗАСНОВНИКІВ

№ п/п	Засновники	Статус засновника	Частка у статутному капіталі, %	Прибуток, спрямований на виплату дивідендів, грн
1.	ТзОВ «Зоря»	Юридична особа, резидент	50	2 500 000
2.	Компанія LTD-PROMO*	Юридична особа, нерезидент (Китайська народна республіка)	30	1 500 000
3.	Янь Фей	Фізична особа, нерезидент (Китайська народна республіка)	20	1 000 000
	РАЗОМ		100	5 000 000

*У Конвенції про уникнення подвійного оподаткування між Україною та КНР зазначено, що ставка податку на доходи нерезидентів за дивідендами становить:

а) 5 %, якщо дохід виплачується компанії, котра володіє 25 % і більше статутного капіталу української компанії;

б) 10 % у всіх інших випадках.

Резидент КНР надав сертифікат резидентності для цілей конвенції про уникнення подвійного оподаткування.

Блок 4.

Під час формування показників доходів, собівартості та витрат в обчисленні оподаткованого прибутку зверніть увагу, що в наказі про облікову політику підприємства зазначено таке:

1. Дохід від реалізації продукції (товарів) визнавати в разі, коли покупцеві передано ризики й вигоди, пов'язані з переходом права власності на продукцію (товар), і підприємство не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товаром).

2. Дохід від реалізації продукції (товарів) за іноземну валюту в разі отримання авансових платежів частками та передачі товарів частками визнавати із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності авансових платежів, після отримання документів, які засвідчують, що покупцеві передано ризики й вигоди, пов'язані з переходом права власності на продукцію (товар), і підприємство не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товаром).

3. У визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг використовувати підхід «прямих витрат». Тобто загальновиробничі витрати вважати витратами періоду й відносити на фінансові результати періоду, в якому їх фактично було завдано.

4. Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену в порядку, встановленому Податковим кодексом.

Станом на 1 січні поточного року залишки на бухгалтерських рахунках становлять:

Запаси, в тому числі:

товари на складі — 4 500 000 грн;

матеріали — 3 250 000 тис. грн;

бензин — 650 000 грн;

кошти, в тому числі:

поточний рахунок у національній валюті — 40 000 000 грн.

Упродовж 1 кварталу поточного року ТзОВ «Фрея» здійснило такі господарські операції (первинні документи: товарно-транспортні накладні, податкові накладні, рахунки-фактури, договори, вантажно-митні декларації, акти виконаних робіт, договори оренди тощо, оформлені належним чином і представлені своєчасно):

ЖУРНАЛ РЕЄСТРАЦІЇ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ЗА 1 КВАРТАЛ 20__

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
Січень										
Суми за варіантами, грн										
1.	03.01	Придбано сировину від ТзОВ «Контур», у тому числі: вартість сировини без ПДВ, сума ПДВ. Оплата за сировину здійснена 05.04 поточного року. Весь обсяг виготовленої продукції було реалізовано 15.04 поточного року (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності)	150 000 ?	200 000 ?	250 000 ?	300 000 ?	350 000 ?	400 000 ?	450 000 ?	500 000 ?
2.	03.01	Перераховано за послуги ПДВ із транспортування сировини підприємству «Перевізник», у тому числі: договірна вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ	10 000 ?	13 000 ?	150 000 ?	18 000 ?	20 000 ?	22 000 ?	24 000 ?	26 000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
3.	04.01	Надійшла передплата за товари від ВАГ «Зоря», в тому числі: догівір на вартість товарів без ПДВ, сума ПДВ	360 000 ?	390 000 ?	430 000 ?	520 000 ?	550 000 ?	570 000 ?	600 000 ?	630 000 ?
4.	04.01	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету суму податку на доходи фізичних осіб, утриманого із заробітної плати працівників за грудень минулого року	110 000	110 000	110 000	110 000	110 000	110 000	110 000	110 000
5.	04.01	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету Єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, утриманий із заробітної плати та нарахований на зарплату працівників за грудень минулого року	11 000	117 000	117 000	117 000	117 000	117 000	117 000	117 000

№	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
6.	08.01	Перераховано з поточного рахунку попередню оплату за операційну оренду нежитлового офісного приміщення за 1 квартал поточного року ТзОВ «К», у тому числі: орендна плата без ПДВ, сума ПДВ	90 000 ?	50 000 ?	30 000 ?	20 000 ?	80 000 ?	70 000 ?	90 000 ?	60 000 ?
7.	08.01	Перераховано з поточного рахунку попередню оплату за операційну оренду нежитлового складського приміщення за 1 квартал поточного року ТзОВ «К», у тому числі: орендна плата без ПДВ, сума ПДВ	40 000 ?	50 000 ?	55 000 ?	65 000 ?	25 000 ?	43 000 ?	24 000 ?	37 000 ?
8.	09.01	Відвантажено за фактичною собівартістю продукцію ВАТ «Б» (підтверджені документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договірна вартість продукції без ПДВ, сума ПДВ	170 000 ?	190 000 ?	210 000 ?	220 000 ?	240 000 ?	260 000 ?	290 000 ?	320 000 ?

Продовження табл. 4

№	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
9.	10.01	Отримано поворотну фінансову допомогу від контрагента — юридичної особи—платника єдиного податку за ставкою 5 %, яку до кінця I звітного кварталу поточного року не було повернуто відповідно до умов договору	150 000	170 000	200 000	300 000	350 000	400 000	210 000	270 000
10.	11.01	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті фінансову допомогу дитячому будинку «Малютко»	20 000	30 000	40 000	50 000	20 000	30 000	40 000	50 000
11.	14.01	Отримано грошові кошти з рахунку Державного казначейства України за дослідницькі роботи (програма, що фінансується за рахунок бюджету)	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000

№	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
12.	15.01	Підписано акт із виконання робіт за консалтингові послуги, отримані від компанії — нерезидента, юридичної особи (Кіпр, що входить до переліку офшорних зон). Курс НБУ на 15.01 — 7,9861 грн/1 долар США (курс валюти умовний)	10000 долар США	10000 долар США	10000 долар США	10000 долар США	10000 долар США	10000 долар США	10000 долар США	10000 долар США
13.	16.01	Перераховано з поточного рахунку підприємства в національній валюті кошти митниці за розмитнення товарів згідно з контрактом з італійською компанією D (див. опер. 15)	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000
14.	17.01	Перераховано з поточного рахунку підприємства в національній валюті за послуги вантажного митного терміналу ТзОВ «А», в тому числі: договірна вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ (див. опер. 15)	2500 ?	1700 ?	3400 ?	2600 ?	2800 ?	1900 ?	2000 ?	3000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
15.	18.01	Ввезено на митну територію України товари за вантажно-митною декларацією в митному режимі імпорту згідно з контрактом з італійською компанією D (виноградне вино 10000 пляшок, 0,75 л), у тому числі: фактурна вартість товарів, мито 10 % митної вартості. Курс НБУ на 18.01 — 7,9973 грн/1 долар США (курс валюти умовний). Передоплату за товари здійснено 20.12 минулого року. Курс НБУ на 20.12 — 7,7573 грн/1 долар США (курс валюти умовний).	50 000 долар США	55 000 долар США	60 000 долар США	68 000 долар США	70 000 долар США	75 000 долар США	45 000 долар США	85 000 долар США
16.	18.01	Нараховано згідно з актом за послуги митного брокера ТЗОВ «К», у тому числі: договірна вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ (див. опер. 15)	2600 ?	2900 ?	2300 ?	2200 ?	2800 ?	3000 ?	3600 ?	3300 ?

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
17.	18.01	Перераховано з поточно- го рахунку в національ- ній валюті до бюджету суму ПДВ згідно з дек- ларацією за грудень ми- нулого року	250 000	290 000	320 000	350 000	380 000	410 000	440 000	470 000
18.	18.01	Нараховано згідно з ак- том за послуги від ван- тажного митного термі- налу ТзОВ «А», в тому числі: договірна вартість по- слуг без ПДВ, сума ПДВ (див. опер. 14)	2500 ?	1700 ?	3400 ?	2600 ?	2800 ?	1900 ?	2000 ?	3000 ?
19.	18.01	Перераховано з поточно- го рахунку в національ- ній валюті до бюджету суму авансового внеску з податку на прибуток підприємств згідно з дек- ларацією за минулий рік	?	?	?	?	?	?	?	?
20.		Перераховано з поточно- го рахунку в національ- ній валюті за ліцензію на право оптової торгівлі	3000	4000	2000	1500	1000	5000	3500	2800

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
21.	21.01	Відвантажено підприємству Z виноградне вино (10000 пляшок по 0,75 л), у тому числі: договірна вартість вина без ПДВ, сума ПДВ	480 000 ?	490 000 ?	560 000 ?	690 000 ?	680 000 ?	780 000 ?	550 000 ?	890 000 ?
22.	21.01	Відвантажено товари за фактичною собівартістю ВАТ «Л» (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: вартість товарів без ПДВ, сума ПДВ	340 000 ?	380 000 ?	420 000 ?	460 000 ?	490 000 ?	470 000 ?	580 000 ?	640 000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
23.	22.01	Відвантажено нерезидентів товари за фактичною собівартістю за вантажно-митною декларацією (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: фактурна вартість товарів, мито 20 % вартості. Курс НБУ на 22.01 — 7,7683 грн/1 долар США (курс валюти умовний). Передоплата за товари від нерезидента надійшла 10.01 поточного року. Курс НБУ на 10.01 — 7,7471 грн/1 долар США (курс валюти умовний)	150 000 долар США	120 000 долар США	140 000 долар США	160 000 долар США	180 000 долар США	250 000 долар США	270 000 долар США	290 000 долар США
24.	23.01	Виявлено витрати за грудень минулого року, що не були враховані під час визначення оподаткованого прибутку та які підтверджено первинними документами	12 000	15 000	19 000	22 000	24 000	28 000	32 000	35 000

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
25.	24.01	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті за ліцензією Міністерству економіки України	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
26.	25.01	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті за послуги, пов'язані з господарською діяльністю з доступу до мережі Інтернет за січень поточного року ТЗОВ «С» (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договір на вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ	2000 ?	3000 ?	2000 ?	3000 ?	2000 ?	3000 ?	3000 ?	2000 ?
27.	30.01	Підписано акт про виконання робіт за послугами з дослідницьких робіт за програмою, що фінансується за рахунок бюджету. Для виконання робіт було залучено субпідрядну організацію, в тому числі: вартість робіт із ПДВ (див. опер. 11)	72000	18000	48000	24000	72000	36000	24000	84000

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
28.	30.01	Придбано матеріали для виконання робіт за послугами з дослідницьких робіт за програмою, що фінансується за рахунок бюджету від ТзОВ «С» та які були повністю списані в повному обсязі, в тому числі: вартість матеріалів з ПДВ (див. опер.11)	36 000	36 000	36 000	36 000	36 000	36 000	36 000	36 000
29.	30.01	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті згідно з рахунком за послуги зв'язку адміністративного персоналу за січень ТзОВ «Змоб», у тому числі: вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ. За рахунком за розмови встановлено, що сума 2000 грн без ПДВ не була пов'язана з господарською діяльністю	6000 ?	8000 ?	14 000 ?	5000 ?	6000 ?	8000 ?	9000 ?	12 000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
30.	31.01	Нараховано заробітну плату за січень поточно- го року:								
		— генеральному дирек- торові Коротенку К. Л.;	25 000	22 000	20 000	26 000	23 000	24 000	20 000	20 000
		— комерційному дирек- торові Кудрявцеву Л. Н.;	20 000	18 000	17 000	18 000	19 000	15 000	17 000	18 000
		— фінансовому директо- рові Сердюк С. В.;	18 000	16 000	15 000	14 000	14 000	15 000	16 000	16 000
		— головному бухгалте- рові Степанову Р. П.;	14 000	12 000	12 000	13 000	10 000	12 000	12 000	12 000
		— маркетологу Новіко- вій К. М.;	6000	5000	5000	4000	7000	5000	5000	5000
		— менеджерів Панчен- ко Д. С.;	6000	4000	5000	6000	4500	4000	4000	4000
		— комірників Левчен- ку К. В.	4000	3000	4000	3500	3000	3000	4000	4000
			3000	2500	3500	4000	2500	2500	5500	6500

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
31.	31.01	Фінансовому директору-ві Кудрявцеву Л. Н. нараховано винагороду за договором оренди легкого автомобіля. Працівникам у кількості 150 осіб, що задіяні на виробництві, нараховано винагороду по 5000 грн кожному. Менеджер Панченко Д. С. надала до бухгалтерії лікарняний лист за 5 днів. Усі працівники подали заяву до бухгалтерії про застосування податкової соціальної пільги згідно з Податковим кодексом. (Податкова соціальна пільга на дітей умовно не розглядається.)								

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
32.	31.01	Нараховано єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату працівників за січень поточного року: — адміністрації; — відділу збуту; — виробничому персоналу	?	?	?	?	?	?	?	?
33.	31.01	Утримано із заробітної плати працівників підприємства за січень: а) податок на доходи з фізичних осіб; б) єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	?	?	?	?	?	?	?	?
34.	31.01	Перераховано з поточного рахунку підприємства в національній валюті плату банків за розрахунково-касове обслуговування за січень поточного року	200	200	200	200	200	200	200	200

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
35.	31.01	Отримано на поточний рахунок підприємства в національній валюті платежу за нараховані відсотки за вільні залишки на поточному рахунку в національній валюті за січень поточного року	400	450	500	550	560	580	600	620
36.	31.01	Нараховано плату за землю за січень поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?
Лютий										
37.	03.02	Відвантажено товари ВАТ «Зоря» неплатників ПДВ, які були оплачені 04.01, в тому числі: договірна вартість товару без ПДВ, сума ПДВ, фактична собівартість товарів (див. опер. 3)	?	?	?	?	?	?	?	?
			288	318	344	416	440	456	480	504

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
38.	03.02	Продано два ноутбуки ТзОВ «Р», первісна вартість одного ноутбука — 5200 грн, накопичена сума зношування — 966 грн, у тому числі: догіврна вартість продажу без ПДВ, сума ПДВ (див. табл. 2)	3500 ?	4700 ?	6500 ?	5800 ?	3700 ?	2400 ?	2900 ?	4500 ?
39.	04.02	Отримано фінансову допомогу на безповоротній основі від підприємства «А» — платника податку на загальній системі оподаткування, неплательника ПДВ	100 000	120 000	124 000	150 000	155 000	170 000	200 000	220 000
40.	05.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету суму податку на доходи фізичних осіб за січень поточного року із сум заробітної плати та інших винагород, отриманих працівниками	?	?	?	?	?	?	?	?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
41.	05.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за січень минулого року	?	?	?	?	?	?	?	?
42.	05.02	Виплачено зарплату працівникам	?	?	?	?	?	?	?	?
43.	06.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті плату за придбання у ТзОВ «Алло» мобільні телефони в кількості 8 шт., у тому числі: для виробничої діяльності — 5 шт., для власних потреб — 3 шт. 20.03 поточного року телефони було оприбутковано, в тому числі: договірна вартість одного телефону без ПДВ, сума ПДВ	2000 ?	3000 ?	5000 ?	6000 ?	3000 ?	2000 ?	1800 ?	2000 ?

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
44.	08.02	Визначено суму екологічного податку за 1 квартал поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?
45.	08.02	Визначено суму збору за спеціальне використання води за 1 квартал поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?
46.	11.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті за послуги, що пов'язані з господарською діяльністю з доступу до мережі Інтернет за лютий поточного року ТзОВ W, у тому числі: вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ	8000 ?	7000 ?	5000 ?	9000 ?	6000 ?	4000 ?	3000 ?	10000 ?
47.	12.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті за консультативні послуги з питань інформатизації ТОВ INFA, пов'язані з господарською діяльністю, в тому числі: договірна вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ	8000 ?	7000 ?	5000 ?	9000 ?	6000 ?	4000 ?	3000 ?	10000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
48.	13.02	Отримано обладнання за договором фінансового лізингу, в тому числі: вартість обладнання без ПДВ, сума ПДВ	80 000 ?	60 000 ?	50 000 ?	90 000 ?	80 000 ?	40 000 ?	30 000 ?	80 000 ?
49.	14.02	Відвантажено за фактичною собівартістю продукцію ВАТ «Д» (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договірна вартість продукції без ПДВ, сума ПДВ	340 000 ?	290 000 ?	210 000 ?	240 000 ?	480 000 ?	520 000 ?	630 000 ?	620 000 ?
50.	15.02	Підписано акт про виконання консультаційних послуг ТзОВ INFA, в тому числі: договірна вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ (див. опер. 46)	8000 ?	7000 ?	5000 ?	9000 ?	6000 ?	4000 ?	3000 ?	10 000 ?
51.	16.02	За рішенням суду отримано відшкодування за сплачене державне мито	200	150	160	230	170	220	140	190

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
52.	18.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету суму авансового внеску з податку на прибуток підприємств згідно з декларацією за минулий рік	?	?	?	?	?	?	?	?
53.	18.02	Отримано легковий автомобіль від ТзОВ V юридичної особи — платника єдиного податку за ставкою 3 % на безоплатній основі, в тому числі: звичайна ціна автомобіля без ПДВ, сума ПДВ, автомобіль було продано 25.02 поточного року (див. опер. 55)	20 000 ?	10 000 ?	40 000 ?	50 000 ?	45 000 ?	3000 ?	20 000 ?	250 000 ?
54.	19.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті станції технічного обслуговування суму за ремонт легкового автомобіля Suzuki, в тому числі: договірна вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ	60 000 ?	70 000 ?	80 000 ?	45 000 ?	100 000 ?	110 000 ?	120 000 ?	50 000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
55.	20.02	Придбано цінні папери від торговця цінними паперами з метою подальшого продажу	550 000	600 000	700 000	900 000	340 000	400 000	100 000	150 000
56.	21.02	Отримано на поточний рахунок суму роялті від ТзОВ «Омега»	4500	4500	4500	4500	4500	4500	4500	4500
57.	25.02	Продано легковий автомобіль, який отримано на безоплатній основі від ТзОВ V, у тому числі договірна вартість продажу без ПДВ, сума ПДВ (див. опер. 51)	30 000 ?	18 000 ?	60 000 ?	20 000 ?	15 000 ?	40 000 ?	35 000 ?	55 000 ?
58.	25.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті ТзОВ «Успіх» за семінар маркетолога Новікової К. М. з питань просування товару на ринку ТзОВ «А», в тому числі: вартість семінару без ПДВ, сума ПДВ	800 ?	1200 ?	1500 ?	2300 ?	2600 ?	3500 ?	4000 ?	5000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
59.	25.02	Придбано сировину для виробничої діяльності за бартерним контрактом від ТзОВ «Укрресурс», у тому числі: вартість сировини з ПДВ. Оплату за сировину здійснено 09.03 поточного року. Придбану сировину було реалізовано 12.03 в розмірі 60 %, а іншу частину — 15.05 поточного року	192 000	312 000	396 000	444 000	312 000	660 000	240 000	396 000
60.	25.02	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті згідно з рахунком за послуги зв'язку адміністративного персоналу за логією ТзОВ «Гримоб», у тому числі: вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ	3000 ?	3000 ?	5000 ?	6000 ?	2000 ?	5000 ?	4000 ?	4000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
61.	26.02	Отримано поворотну фінансову допомогу від засновника—нерезидента Янь Фей. У договорі зазначено, що термін повернення допомоги — 1 квітня наступного року (див. табл. 3)	45 000	23 000	36 000	55 000	24 000	78 000	95 000	45 000
62.	28.02	Визначено й перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету суму ПДВ за січень поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?
63.	28.02	Відвантажено за фактичною собівартістю продукцію ТзОВ «Б» неплатіжкові ПДВ (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договірна вартість продукції без ПДВ, сума ПДВ	160 000 ?	170 000 ?	410 000 ?	260 000 ?	540 000 ?	360 000 ?	200 000 ?	340 000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
64.	28.02	Нараховано заробітну плату за лютий поточного року: — генеральному директорові Коротенку К. Л.; — комерційному директорові Кудряцеву Л. Н.; — фінансовому директорові Сердюк С. В.; — головному бухгалтерові Степанову Р. П.; — маркетологу Новиковій К. М.; — менеджерів з продажів Панченко Д. С *; — комірників Левченко К. В. Працівникам** у кількості 150 осіб, задіяним на виробництві, нараховано заробітну плату по 5000 грн	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 200 001 8000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000
		* Менеджер із продажів Панченко Д.С. була відправлена у відрядження до м. Одеса на 4 дні. Вартість білетів становила 240 грн із ПДВ. Документи, що підтверджують вартість проживання, були загублені. На підприємстві було видано наказ про розмір добових, встановлених у сумі максимального розміру, передбаченого Податковим кодексом. Менеджер здала авансовий звіт своєчасно.								
		** Усім працівникам у вигляді бонусів видано неподакцизної продукції в розмірі 3000 грн без ПДВ. Усі працівники подали до бухгалтерії заяву про застосування податкової соціальної пільги згідно з Податковим кодексом. (Податкова соціальна пільга на дітей умовно не розглядається.)								

№	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
65.	28.02	Нараховано єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату працівників за лютий поточного року: — адміністрації; — відділові збуту; — виробничому персоналові	?	?	?	?	?	?	?	?
66.	28.02	Утримано із заробітної плати працівників підприємства за лютий: а) податок на доходи з фізичних осіб; б) єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до Пенсійного фонду України	?	?	?	?	?	?	?	?
67.	28.02	Відвантажено за фактичною собівартістю продукцію ВАТ «Ж» (підтверджені документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договірна вартість продукції без ПДВ, сума ПДВ	370 000 ?	290 000 ?	200 000 ?	260 000 ?	440 000 ?	560 000 ?	390 000 ?	120 000 ?

№	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
68.	28.02	Перераховано з поточного рахунку підприємства в національній валюті плати банку за розрахунково-касове обслуговування за лютим поточного року	200	200	200	200	200	200	200	200
69.	28.02	Отримано на поточний рахунок підприємства в національній валюті нараховані відсотки за віральні залишки на поточному рахунку за лютим поточного року	400	450	500	550	560	580	600	620
70.	28.02	Нараховано плату за землю за лютим поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?
71.	28.02	Перераховано з поточного рахунку підприємства в національній валюті до бюджету плату за землю за січень поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
72.	28.02	Відвантажено нерезидент-ові товари за фактичною собівартістю за вантажно-митною декларацією (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: фактурна вартість товарів, за митом на товар встановлено пільгу. Курс НБУ на 28.02 — 7,7783 грн/1 долар США (курс валюти умовний). Передоплата за товари від нерезидента надійшла 10.01 поточного року. Курс НБУ на 10.01 — 7,7451 грн/1 долар США (курс валюти умовний)	120 000 доларів США	220 000 доларів США	180 000 доларів США	260 000 доларів США	180 000 доларів США	220 000 доларів США	370 000 доларів США	240 000 доларів США

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
Березень										
73.	01.03	Перераховано з поточного рахунку підприємства в національній валюті плату за збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства	?	?	?	?	?	?	?	?
74.	04.03	Відвантажено за фактичною собівартістю продукцію резидентів України ВАТ «Б» у розмірі 70 % та нерезидентів за вантажною митною декларацією в розмірі 30 % (підтверджені документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договір на вартість продукції без ПДВ, сума ПДВ	150 000 ?	290 000 ?	230 000 ?	420 000 ?	250 000 ?	360 000 ?	240 000 ?	520 000 ?
75.	04.03	Визначено й перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету суму податку на доходи фізичних осіб за лютий поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
76.	04.03	Визначено і перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету єдиний соціальний внесок за лютий поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?
77.	04.03	Отримано товари за договором відповідального зберігання від ТзОВ «З», договірна вартість товарів без ПДВ, сума ПДВ	60 000 ?	46 000 ?	55 000 ?	68 000 ?	96 000 ?	42 000 ?	34 000 ?	58 000 ?
78.	07.03	Проведено ремонт легкового автомобіля Suzuki станцією технічного обслуговування, в тому числі: договірна вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ (див. табл. 2, опер. 52)	60 000 ?	70 000 ?	80 000 ?	45 000 ?	100 000 ?	110 000 ?	120 000 ?	50 000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
79.	11.03	Підписано акт про виконання робіт по ремонту легкового автомобіля Suzuki станицію технічного обслуговування, в тому числі: договір на вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ (див. табл. 2, опер. 52, опер. 76)	60 000 ?	70 000 ?	80 000 ?	45 000 ?	100 000 ?	110 000 ?	120 000 ?	50 000 ?
80.	12.03	Отримано на поточний рахунок суму ПДВ, яка була надіря сплачена до бюджету за жовтень минулого року	6000	3000	5000	9000	7000	6000	5000	2000
81.	13.03	Перераховано з поточного рахунку в національний валюті за договором дарування безповоротну фінансову допомогу ТОВ «Успіх» неплатників ПДВ	16 000	28 000	34 200	56 700	15 400	12 340	95 000	86 000
82.	14.03	Відпущено зі складу матеріали на потреби цеху	123 000	128 000	130 400	244 000	575 200	234 000	156 000	123 000

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
83.	15.03	Нараховано дивіденди засновникам за результатами діяльності минулого року (див. табл. 3)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
84.	15.03	Утримано й перераховано до бюджету суму податку з дивідендів, отриманих нерезидентом-юридичною особою. (див. табл. 3)	?	?	?	?	?	?	?	?
85.	15.03	Утримано й перераховано до бюджету з поточного рахунку в національній валюті суму податку на доходи з фізичних осіб із суми дивідендів, отриманих нерезидентом — фізичною особою (див. табл. 3)	?	?	?	?	?	?	?	?
86.	15.03	Визначено й перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету авансовий внесок на суму виплачених дивідендів (див. табл. 3)	?	?	?	?	?	?	?	?

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
87.	17.03	Відвантажено за фактичною собівартістю продукцію ВАГ «П» (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договірна вартість продукції без ПДВ, сума ПДВ	37 0000 ?	290 000 ?	110 000	240 000 ?	250 000 ?	260 000 ?	290 000 ?	420 000 ?
88.	18.03	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті згідно з рахунком за послуги зв'язку адміністративного персоналу за березень ТзОВ «Гримоб», у тому числі: вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ	6000 ?	7000 ?	9000 ?	5000 ?	4000 ?	3000 ?	2000 ?	6000 ?
89.	19.03	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті за послуги з доступу до мережі Інтернет за березень поточного року, в тому числі: вартість послуг без ПДВ, сума ПДВ	2000 ?	3000 ?	2000 ?	3000 ?	2000 ?	3000 ?	3000 ?	2000 ?

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
90.	19.03	Отримано послуги від комісiонера за договором комісії від продажу товарів. Акт за надані послуги представлено 25.03 поточного року. Сума винагороди комісiонерів — підприємству, що перебуває на загальній системі оподаткування, платник ПДВ, у тому числі: сума винагороди без ПДВ, сума ПДВ	6000 ?	6000 ?	6000 ?	6000 ?	6000 ?	6000 ?	6000 ?	6000 ?
91.	19.03	Відвантажено за фактичною собівартістю продукцію ВАТ «Л» (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договірна вартість продукції без ПДВ, сума ПДВ	47 0000 ?	590 000 ?	610 000 ?	270 000 ?	340 000 ?	460 000 ?	590 000 ?	620 000 ?

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
92.	18.03	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету суму авансового внеску з податку на прибуток підприємств згідно з декларацією за минулий рік	?	?	?	?	?	?	?	?
93.	20.03	Придбано верстат для виробництва у ТзОВ «Х», у тому числі: договірна вартість верстата без ПДВ, сума ПДВ, витрати з монтажу без ПДВ, сума ПДВ. Верстат було введено в експлуатацію наказом по підприємству 21.03 поточного року. Корисний термін використання верстата становить 8 років	12 0000 ? 3000 ?	240 000 ? 3200 ?	360 000 ? 3400 ?	390 000 ? 3500 ?	420 000 ? 3700 ?	450 000 ? 3900 ?	490 000 ? 4100 ?	530 000 ? 4400 ?
94.	21.03	Встановлено не підтверджені документально адміністративні витрати	5000	7000	8000	3000	2000	7000	9000	12 000

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
95.	22.03	Перераховано з поточного рахунку в національній валюті витрати за фінансовими санкціями за несвоєчасну сплату податку на додану вартість за листопад минулого року	15 000	19 000	36 000	27 000	14 000	17 000	31 000	29 000
96.	23.03	Придбано сировину для господарської діяльності від ТзОВ «М», неплательника ПДВ, в тому числі: вартість сировини без ПДВ. Оплату за сировину здійснено 15.02 поточного року. Весь обсяг виготовленої продукції було реалізовано 28.03 поточного року (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності)	150 000	240 000	330 000	270 000	280 000	450 000	340 000	410 000

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
97.	25.03	Визначено й перераховано з поточного рахунку в національній валюті до бюджету суму ПДВ за лютий поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?
98.	25.03	Відвантажено нерезидентів товари за фактичною собівартістю за вантажно-митною декларацією на митній території України (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: фактурна вартість товарів, мито — 15 %. Курс НБУ на 25.03 — 7,8683 грн/1 долар США (курс валюти умовний). Передоплата за товари від нерезидента надійшла 12.02 поточного року. Курс НБУ на 12.02 — 7,7671 грн/1 долар США (курс валюти умовний)	160 000 долар США	320 000 долар США	240 000 долар США	140 000 долар США	480 000 долар США	350 000 долар США	470 000 долар США	550 000 долар США

Продовження табл. 4

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
99.	25.03	Отримано поворотну фі- нансову допомогу від платника податку — юридичної особи, що провадить діяльність на загальній системі оподат- кування. У договорі за- значено, що термін повер- нення допомоги — 15.05 поточного року	100 000	200 000	300 000	450 000	110 000	340 000	24 000	77 000
100.	26.03	Списано згідно з актами запасні частини на ви- трати виробництва, пов'язані зі збутом (пакування товару), в тому числі: вартість матеріалів без ПДВ	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
101.	26.03	Відвантажено за бартер- ним договором матеріали ТзОВ «Гарант» неплат- никові ПДВ (звичайна ціна становить 65 000 грн), у тому числі: договірна вартість мате- ріалів без ПДВ, сума ПДВ	70 000 ?	45 000 ?	63 000 ?	86 000 ?	54 000 ?	73 000 ?	79 000 ?	54 000 ?

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
102.	27.03	Відвантажено за фактичною собівартістю продукцію ВАТ «Б» (підтверджувальні документи свідчать про перехід прав власності), в тому числі: договірна вартість продукції без ПДВ, сума ПДВ	370 000 ?	190 000 ?	220 000 ?	320 000 ?	440 000 ?	260 000 ?	390 000 ?	220 000 ?
103.	28.03	Нараховано плату за землею за березень поточного року	?	?	?	?	?	?	?	?
104.	29.03	Перераховано з поточного рахунку підприємства в національній валюті плату за землею за лютий	?	?	?	?	?	?	?	?
105.	31.03	Нараховано заробітну плату за березень поточного року: — генеральному директорів Коротенку К. Л.; — комерційному директорів Кудрявцеву Л. Н.; — фінансовому директорів Сердюк С. В.	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	25 000 20 000 18 000 14 000 6000 6000 4000	

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
106.	31.03	— головному бухгалтеру — Степанову Р. П.*; — маркетологові Ново- кової К. М.; — менеджерів Панчен- ко Д. С.; — комірників Левчен- ко К. В. Працівникам у кількості 150 осіб, задіяним на ви- робництві, нараховано заробітну плату по 5 000 грн кожному. Усі								
107.	31.03	працівники подали до бухгалтерії заяву про за- стосування податкової соціальної пільги згідно з Податковим кодексом								
		* Головному бухгалтерові Степанову Р. П. підприємством надано путівку вартістю 5400 грн із профко- му підприємства на санаторно-курортне лікування в санаторій «Аква-Віта» (Податкова соціальна пільга на дітей умовно не розглядається.)								
108.	31.03	Нараховано проценти на залишок коштів на поточ- ному рахунку в національній валюті	200	150	300	200	400	150	240	300

Продовження табл. 4

№	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
109.	31.03	Продано цінні папери торговцями цінними паперами (див. опер. 53)	700 000	500 000	650 000	870 000	400 000	560 000	120 000	130 000
110.	31.03	Перераховано з поточного рахунку підприємства в національній валюті авансову винагороду комісіонерів, юридичній особі, неплательникові ПДВ за договором комісії на придбання товарів, у тому числі: авансова винагорода без ПДВ	56 000	24 500	46 000	82 000	44 000	33 000	26 000	44 000
111.	31.03	За даними шляхових листків за I квартал поточного року списано бензин, витрачений: для легкового автомобіля — 400 л; для вантажного автомобіля — 300 л	6300	3500	4600	5800	4250	6380	3630	4560
112.	31.03	Нараховано амортизацію за I квартал	?	?	?	?	?	?	?	?

Закінчення табл. 4

№	Дата	Зміст господарської операції	Номер варіанта							
			1	2	3	4	5	6	7	8
110.	31.03	Розраховано оподатковуваний прибуток за 1 квартал	?	?	?	?	?	?	?	?
111.	31.03	Нараховано податок на додану вартість за січень	?	?	?	?	?	?	?	?
		лютий	?	?	?	?	?	?	?	?
		березень	?	?	?	?	?	?	?	?
112.	31.03	Нараховано податок на доходи з фізичних осіб за 1 квартал	?	?	?	?	?	?	?	?

Блок 5.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 1 квартал поточного року необхідно визначити податкові зобов'язання, скласти податкову звітність* за такими податковими платежами, як:

1. Сума сплачених авансових внесків із податку на прибуток підприємств та оподатковуваний прибуток за I квартал** (під час розрахунку податку на прибуток підприємств слід урахувувати, що платник у попередньому році мав оподатковуваний дохід 70 000 000 грн).

2. Податок на доході фізичних осіб.

3. Податок на додану вартість***.

4. Екологічний податок.

5. Плата за землю.

6. Збір за спеціальне використання води.

Таблиця 5

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ІЗ ВИЗНАЧЕННЯ ДОХОДІВ

№ п/п	Короткий зміст операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та необхідні розрахунки	Дата визнання доходів	Сума доходу	Код рядка декларації та додатків
1	2	3	4	5	6
1					

Таблиця 6

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ІЗ ВИЗНАЧЕННЯ ВИТРАТ

№ п/п	Зміст господарської операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу та необхідні розрахунки	Дата визнання витрат	Сума витрат	Код рядка декларації та додатків
1	2	3	4	5	6
1					

* Адреса режиму доступу до бланків податкової звітності :

1) <http://buhgalter911.com/ShowBlank.aspx?f=Res/Blanks/GNI/prib911.xml>;

2) <http://kchp.com.ua/blanki-otchetnosti/blanki-po-nds.html>.

** Під час обчислення оподаткованого прибутку необхідно заповнити журнали господарських операцій із визначення доходів (табл. 5), витрат (табл. 6) і скласти податкову декларацію з податку на прибуток підприємства з додатками.

*** Під час обчислення податку на додану вартість необхідно заповнити журнал господарських операцій за зразком табл. 7:

Таблиця 7

**ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ПОДАТКУ
НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**

№ п/п	Зміст господарської операції	Пояснення відповідно до Податкового кодексу	Дата виникнення податкових зобов'язань	Сума податкових зобов'язань	Дата виникнення податкового кредиту	Сума податкового кредиту	Код рядка Декларації
1	2	3	4	5	6	7	8
1							

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI.
2. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495-IV.
3. Про оподаткування прибутку підприємств : Закон України від 22.05.97 № 283/97-ВР (втратив чинність).
4. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII.
5. Про податок на додану вартість : Закон України від 03.04.97 № 168/97-ВР (втратив чинність).
6. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України від 19.12.1995 № 481/95-ВР.
7. Про акцизний збір : Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.92 № 18-92 (втратив чинність).
8. Про заходи щодо посилення державного контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та справлянням акцизного збору : Постанова Кабінету Міністрів України від 07.08.2001 № 940.
9. Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1233.
10. Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого платника : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 № 1238.
11. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450.
12. Про затвердження зразків бланків єдиного адміністративного документа, додаткових аркушів, доповнень і специфікації та їх Технічного опису : Наказ Міністерства фінансів України від 22.02.2012 № 246.
13. Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів громадянами : Наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2012 № 581.

14. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України : Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 650.

15. Про Порядок оформлення та видачі ліцензій на право імпорту, експорту спирту етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Наказ Мінекономіки та з питань європейської інтеграції України від 14.02.2002 № 42.

16. Про затвердження Правил роздрібної торгівлі тютюновими виробами : Наказ Мінекономіки та з питань європейської інтеграції України від 24.07.02 № 218.

17. Про затвердження Форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.01.2014 № 10.

18. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16.01.2014 № 26.

19. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 28.09.2011 № 1213.

20. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 13.11.2013 № 678.

21. Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.12.2013 № 781.

22. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 11.12.2013 № 793.

23. Про затвердження форми Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та Порядку його ведення : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 24.12.2010 № 1002.

24. Про затвердження Порядку оформлення нарядів на відпуск спирту, фракції головної етилового спирту та повернення спиртовмісних рідин : Наказ ДПА України від 31.03.2003 № 145.

25. Про затвердження Форм звітів щодо придбання та реалізації алкогольних напоїв і тютюнових виробів та інструкцій щодо їх заповнення : Наказ ДПА України від 27.04.2006 № 228.

26. Про організацію взаємодії органів Державної податкової служби при проведенні перевірок податкових декларацій з податку на додану вартість з урахуванням інформації розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість у розрізі контрагентів : Наказ ДПА України від 18.04.2008 № 266.

27. Про затвердження форми Розрахунку суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів : Наказ ДПА України від 23.12.10 № 994.

28. Про затвердження форм податкових декларацій збору за спеціальне використання води : Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1009.

29. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ ДПА України від 24.12.10 № 1010.

30. Про затвердження форм податкових розрахунків з плати за користування надрами : Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1013.

31. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1015.

32. Про затвердження форми Податкового розрахунку збору за користування радіочастотним ресурсом України : Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1018.

33. Про затвердження форми декларації акцизного податку : Наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1030.

34. Про затвердження форми Податкового розрахунку з рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні : Наказ ДПА України від 20.01.2011 № 1012.

35. Про затвердження Порядку роботи представників органів Державної податкової служби на акцизних складах та податкових постах : Наказ ДПС України від 11.01.2011 № 14.

36. Про затвердження форм Довідки про прогнозований обсяг потреби в спирті етиловому для виготовлення окремих видів продукції, Довідки про цільове використання спирту етилового та Журналу обліку погашення податкових векселів : Наказ ДПС України від 19.04.2011 № 224.

37. Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) : Наказ Державної митної служби України та ДПС України від 24.12.2010 № 1535/1027.

38. *Андрущенко В. Л., Данілов О. Д.* Податкові системи зарубіжних країн / За заг. ред М. Я. Азарова. — К. : Видавничий дім «Комп'ютерпрес», 2004. — 240 с.

39. *Басова І.* Звітність фізичної особи-підприємця / І. Басова, Л. Гасанова. — Харків : Фактор, 2012. — 768 с.

40. *Білова Н.* Як заповнити декларацію з податку на прибуток підприємства / Н. Білова, Т. Войтенко, В. Смердов. — Харків : Фактор, 2012. — 176 с.

41. *Брезвін А. І.* Путівник по Податковому кодексу (Податковий кодекс України у схемах і таблицях) : практ. посіб. / А. І. Брезвін. — К. : ВПД «Формат», 2011. — 376 с.

42. *Исаевъ А. А.* Начала политической экономики / А. А. Исаевъ. — С.-Петербургъ; Кн. Магазинъ А. Ф. Цинсерлинга, 1894. — С. 650.
43. Классики теории государственного управления: американская школа / Под. ред. Дж. Шафритца, А. Хайда. М. : Изд-во МГУ, 2003. — 800 с.
44. *Клищенко Я.* Податковий кодекс: податок на доходи фізичних осіб / Я. Клищенко. — Харків : Фактор, 2011. — 272 с.
45. Консультують провідні фахівці органів Державної податкової служби України. Податковий кодекс у запитаннях та відповідях. — Харків : Фактор, 2011. — 240 с.
46. *Лютій І. О., Дрига А. Б., Петренко М. О.* Податки на споживання в економіці України / І. О. Лютій та ін. — К. : Знання, 2004. — 316 с.
47. *Майбуров І. А.* Теория налогообложения. Продвинутый курс / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская. — М. : Юнити-Дана, 2011. — 591 с.
48. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України : у 3 т. / [За заг. ред. М. Я. Азарова]. — К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. — 2389 с.
49. *Новиков С.* Налоговый кодекс. Постатейный комментарий: налог на доходы физических лиц / С. Новиков. — Харьков : Фактор, 2011. — 336 с.
50. *Новиков С.* Податковий кодекс. Постаттєвий коментар: Податок на прибуток / С. Новиков. — Харків : Фактор, 2011. — 272 с.
51. *Новиков С.* Податок на прибуток: 175 актуальних запитань і відповідей / С. Новиков. — Харків : Фактор, 2011. — 176 с.
52. *Озеров И. Х.* Основы финансовой науки. Курс лекций, читанный в Санкт-Петербургском и Московском университетах. Выпуск I. Учение об обыкновенных доходах. — Изд. 4-е, доп. — М. : Типография Т-ва И. Д. Сытина, 1911. — 550 с.
53. *Педь І. В.* Непрямі податки в податковій системі України : навч. посіб. / За ред. Ю. М. Лисенкова. — К. : Знання, 2008. — 348 с.
54. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посіб. / Під ред. д-ра екон. наук, проф. Ю. Б. Іванова, д-ра екон. наук, проф. І. А. Майбурова. — Харків :ВД «ІНЖЕК», 2010. — 492 с.
55. Податкова система України : тренінг-курс : навч. посіб. / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова, А. В. Пислиця та ін. ; за заг. ред. О. М. Тимченко ; передм. Т. І. Єфименко. — К. : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. — 656 с.
56. Податковий кодекс: про всі зміни / [О. Андрусь, Т. Войтенко, Я. Кавторєва та ін.]. — Харків : Фактор, 2011. — 160 с.
57. Податок на додану вартість та прогнозування його надходжень до бюджету : монографія / М. Я. Азаров, Ф. О. Ярошенко, Т. І. Єфименко та ін. — К. : НДФІ, 2004. — 344 с.
58. Податок на додану вартість : навч. посіб. / [М. Я. Азаров, Ф. О. Ярошенко, П. В. Мельник та ін.] ; за заг. ред. Ф. О. Ярошенка. — Ірпінь : Національна академія ДПС України, 2004. — 396 с.

59. *Присенко Г. В.* Прогнозування соціально-економічних процесів : навч. посіб. / Г. В. Присенко, Є. І. Равікович. — К. : КНЕУ, 2005. — 378 с.
60. Прогнозування податкових надходжень в перехідній економіці: проблеми методології і організації : монографія / [В. П. Бочарніков, К. В. Захаров, М. С. Лаба та ін.] ; під ред. В. П. Ніколаєва. — К. : МП «Леся», 2006. — 320 с.
61. Система податкових пільг в Україні у контексті європейського досвіду / А. М. Соколовська, Т. І. Єфименко, І. О. Луніна та ін. — К. : НДФІ, 2006. — 320 с.
62. *Соколовська А. М.* Основи теорії податків : навч. посіб. — К. : Кондор, 2010. — 326 с.
63. *Соколовська А. М.* Податкова система держави: теорія і практика становлення / А. М. Соколовська. — К. : Знання-Прес, 2004. — 454 с.
64. *Сутормина В. Н.* Налоги капиталистических государств (лекция) / В. Н. Сутормина. — К. : 1968. — 54 с.
65. *Фокіна І. В.* Формування механізму податково-субсидіарного регулювання вугільної промисловості : Автореф. дис. канд. екон. наук / І. В. Фокіна. — Донецьк, 2006. — 22 с.
66. Щомісячний моніторинг виконання зведеного, держаного і місцевих бюджетів України [Електронний ресурс] / Підготовлено проектом «Реформа місцевих бюджетів в Україні» (RTI International, USAID). — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua> — Заголовок з титул. екрана.
67. Інтернет-ресурси: офіційні сайти Державної податкової служби України, Державної митної служби України та їх територіальних органів, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України, Рахункової палати України.

ДОДАТКИ

Додаток А

ПОКАЗНИКИ ПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ

№	Показники	млрд грн								
		1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
1	Податкові надходження, в т. ч.:	16,86	23,05	22,11	23,29	26,67	31,27	36,70	45,40	54,32
1.1	<i>Податки на доходи та на прибуток, у т. ч.:</i>	8,63	11,33	9,81	10,41	11,60	14,10	17,10	20,20	26,76
	податок на прибуток підприємств	6,50	7,71	6,16	6,71	7,20	7,70	8,30	9,40	13,24
	податок на доходи фізичних осіб	2,13	3,63	3,65	3,70	4,40	6,40	8,80	10,80	13,52
1.2	<i>Податки на власність (майно), в т. ч.:</i>	0,89	1,49	1,26	1,53	1,80	2,10	2,20	2,39	2,63
	плата за землю	0,83	1,12	1,07	1,30	1,25	1,10	1,65	1,80	2,03
1.3	<i>Податки на споживання, в т. ч.:</i>	7,18	9,80	10,50	9,84	11,53	13,20	14,98	20,05	21,71
	ПДВ	6,06	8,15	8,45	7,50	8,40	9,43	10,35	13,50	12,61
	акцизний податок	0,54	1,05	1,29	1,30	1,90	2,20	2,69	4,15	5,30
	мито	0,58	0,60	0,76	1,04	1,23	1,57	1,94	2,40	3,80
1.4	<i>Збори за використання природних ресурсів та інші податки</i>	0,17	0,42	0,54	1,50	1,74	1,87	2,42	2,76	3,22
2	Доходи бюджету	20,69	30,22	28,11	28,92	32,88	49,12	54,93	61,95	75,29
3	Видатки бюджету	24,60	34,18	34,31	31,20	34,82	48,15	55,53	60,32	75,79
4	ВВП	54,52	81,52	93,37	102,59	130,44	170,07	201,93	220,93	264,17

Закінчення дод. А

ДО ЗВЕДЕНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ В 1995—2012 роках

млрд грн									
2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	останні роки
63,16	98,07	125,74	161,26	227,16	208,07	234,45	334,69	360,57	ВІЗНАЧИТИ
29,37	40,8	48,96	69,18	93,75	77,55	91,38	115,32	123,88	
16,16	23,5	26,17	34,4	47,86	33,05	40,36	55,10	55,79	
13,21	17,3	22,79	34,78	45,89	44,50	51,02	60,22	68,09	
2,95	3,65	4,2	5,24	8,24	9,91	10,46	14,0	13,67	
2,29	2,72	3,12	3,89	6,68	8,37	9,53	10,7	12,58	
29,24	48,45	66,37	79,93	117,16	113,15	123,48	174,47	190,74	
16,73	33,8	50,4	59,4	92,08	84,60	86,31	130,09	138,83	
7,45	7,93	8,6	10,5	12,78	21,62	28,31	33,91	38,73	
5,06	6,72	7,37	10,03	12,30	6,93	8,85	10,46	13,18	
1,60	5,17	6,21	6,91	8,01	7,45	9,13	30,9	32,28	
91,53	134,18	171,81	219,94	297,84	272,97	314,51	398,55	445,45	
101,41	141,70	175,28	226,05	309,22	307,31	377,84	416,85	432,39	
345,10	441,45	537,66	712,95	948,06	912,56	1045,6	1180	1409,9	

Правила створення

ІНТЕЛЕКТ - КАРТ



Сьогодні приблизно 95 % населення планети мають серйозні труднощі в таких сферах, як мислення, пам'ять, розумова концентрація, мотивація, генерація ідей, прийняття рішень і планування.

Будучи студентом, з аналогічними проблемами зіткнувся Тоні Бьюзен — всесвітньо відомий письменник, лектор і консультант урядових адміністрацій, ділових компаній, професійних агентств, університетів і коледжів із питань інтелекту, психології навчання та проблем мислення.

Наважтеся мислити самостійно
Вольтер



У 1960 році, ризикуючи не здати сесію, Бьюзен прагнув знайти інструмент мислення, заснований на природному функціонуванні людського мозку, відображуючи розвиток природи та процеси праці. Як наслідок він розробив інтелект-карти — метод запису інформації та найбільш ефективного її відтворення [12, с. 19].



Картування мислення характерне для віку космічних досліджень і комп'ютеризації так само, як лінійно структурні конспекти — для Середньовіччя й наступного віку промисловості.

Тоні Бьюзен

Інтелект-карти (mind maps) дозволяють графічно відображати інформацію, наприклад, для того щоб генерувати ідеї, готувати доповіді, створювати плани, систематизувати інформацію, робити конспекти лекцій тощо [12, с. 8].



Інтелект-карти допоможуть студентам упоратися з інформаційним потоком, керувати і структурувати його. Використовуючи цей метод у конспектуванні лекцій, підготовці до семінару та здачі екзамена, студенти позбавляться страху забути чи втратити дані, потонути в морі інформації [12, с. 10].

За допомогою інтелект-карт студенти зможуть краще засвоювати інформацію, виділяти взаємозв'язки та дискусійні питання, добирати свої думки. Зверніть увагу, Ви можете:

- ✓ логічно систематизувати інформацію;
- ✓ за картою переказати матеріал самому собі;
- ✓ пояснити собі та іншим необхідний матеріал;
- ✓ підготувати доповідь;
- ✓ намалювати карту по пам'яті;
- ✓ відобразити різні другорядні гілки за темою та створити нові карти з інших точок зору перспектив [12, с. 93—94].

ПРАВИЛА НАПИСАННЯ ІНТЕЛЕКТ-КАРТИ¹:

Реквізит: папір (форма А4), кольорові олівці, картинки тощо.



1. Виберіть тему з дисципліни «Податкова система».



Скільки б ти не жив, усе життя слід навчатися.

Сенека

2. Опрацюйте тему:

- ✓ підберіть джерела, де висвітлюється дана тема;
- ✓ прочитайте;
- ✓ визначте ключові аспекти теми;
- ✓ придумайте асоціації для основних понять (наприклад, податок → об'єкт → розрахувати → сплатити тощо);
- ✓ запишіть асоціації та зобразіть їх символічними картинками;
- ✓ подумки представте Вашу майбутню інтелект-карту.



3. Розмістіть чистий аркуш паперу горизонтально (формат А4).

4. У центрі аркуша зробіть багатоколірний малюнок, що відображає вашу тему, чи напишіть ключове слово.



Використовуйте картинки або символи, навіть якщо Ви не дуже високо оцінюєте свої художні здібності. Ваш мозок буде за це вдячний [12, с. 23].

¹ Мюллер Х. Составление ментальных карт: метод генерации и структурирования идей / Х. Мюллер; [пер. с нем. В. В. Мартыновой, М. М. Дремина]. — М.: Изд-во «Омега — Л», 2007. — 126 с.

5. Проведіть лінії від центрального образу до кутів листа, підпишіть їх ключовими словами, краще за все іменниками чи дієсловами. Ключове слово представляє певну думку або значення.

Почніть із першого поняття, яке спаде на думку, і вирішуйте в разі появи кожної ідеї, підходить вона до того, що вже є, чи варто створити нову гілку [12, с. 54—5].



6. Від основних гілок із найбільш важливими поняттями проведіть інші лінії з похідними поняттями. Варіюйте ширину й колір ліній, довжина яких повинна відповідати довжині відповідних слів, і пишіть тільки одне слово на лінії.



Не бійтеся великої кількості ідей!

Отримуйте задоволення від усеосяжного обдумування теми. Іноді велика кількість асоціацій під час картування мислення може привести до прояснення й нового розуміння, що раніше здавалися неймовірними [12, с. 53].

7. Пишіть друкованими літерами, на основних гілках — великими літерами. Варіюйте великі й малі літери, спосіб написання.

8. Працюйте з кольором, малюнками, символами різних форм і розмірів.

9. Для створення повних (широких) інтелект-карт слід спочатку асоціювати, а потім структурувати.

Через деякий час після початку створення інтелект-карт часто здається, що якісь гілки краще було б намалювати в іншому місці, що вони розміщені неправильно [12, с. 52]. Уже сам факт застосування методу інтелект-карт змушує Вас здійснити розумові дії, які приведуть до нових відкриттів. У даному випадку, наприклад, Ви побачили, які структури Вам підійшли б краще [12, с. 53].



Переваги застосування інтелект-карт для студентів:



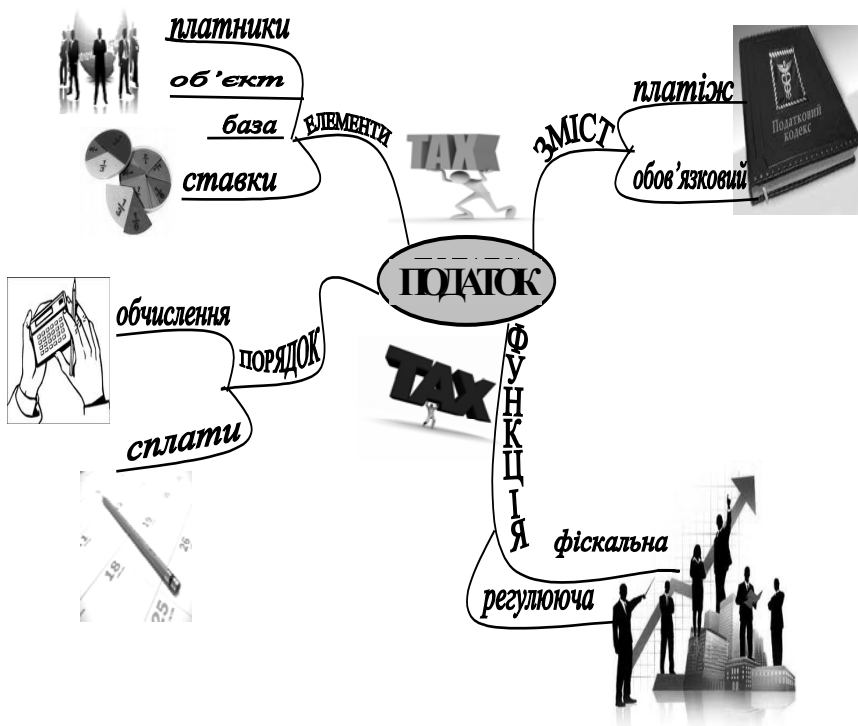
- ✓ Креативним особистостям даний метод дає свободу дій, не втискує в жодні рамки, що позитивно відображається на якості результатів їх розумової та професійної діяльності.
- ✓ Хто мислить структурно, зможе швидко розподілити факти в ієрархічному порядку і одночасно засвоїти їх [12, с. 16].

Уява важливіша, ніж знання. Знання обмежуються всім тим, що ми знаємо і розуміємо зараз, а уява охоплює увесь світ, і все, що коли-небудь ми будемо знати і розуміти.

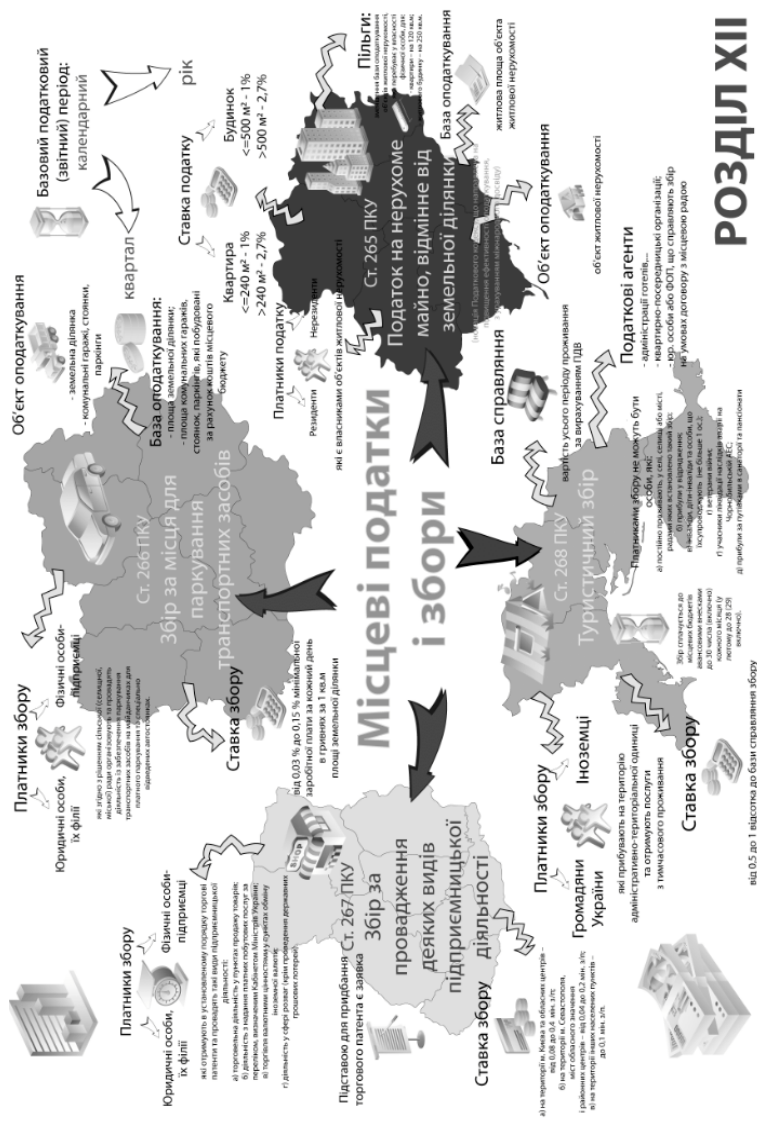
Альберт Ейнштейн



Візуальний приклад інтелект-карти



Приклад інтелект-карти з дисципліни «Податкова система» на тему: «Місцеві податки та збори»



Виконала: Студентка 4 курсу 1 групи ФЕФ Шкільна В.

Додаток В.1.

Відмітка про одержання
(штамп органу державної податкової служби,
дата, вихідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства доходів і зборів України
13.11.2013 № 678

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	Звітна	
0110	Загальна		012	Звітна нова	
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільськогосподарства				
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства				
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства				
0130	Спеціальний режим оподаткування підприємств, які не обрали спеціальний режим оподаткування (пункт 509.18 статті 509 розділу V Кодексу)				
0140	Спеціальний режим оподаткування переробного підприємства				
02	Звітний (податковий) період			(рік)	(квартал)
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки			(рік)	(квартал)
031	Відмітка про те, що помилки цього звітного (податкового) періоду вже виправлялися раніше				
04	Платник				
041	юрідична особа				
042	фізична особа				
043	спільна діяльність				
044	управління майном				
045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи				
046	інвестор (оператор)				
05	Платник				
06	Податкова адреса				
07	08				
09	10				
1	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів				
2	Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою				
2.1	операції з вивезення товарів за межі митної території України				
2.2	інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою				
3	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)				
4	Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України				
5	Операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))				
6	Загальний обсяг постачання (сума значень з 1-го до 5-го рядка колонки А)				
6.1	з рядка 6 - загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування				
7	Послуги, операції з вивезення, місце постачання яких визначено на митній території України				
8	коригування податкових зобов'язань (рядок 8.1 (+ чи -) - рядок 8.1.1 (+ чи -) - рядок 8.2 (+ чи -))				
8.1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів постачання та податкових зобов'язань				
8.1.1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів постачання, за якими не нараховувалася податок на додану вартість				
8.2	коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)				
9	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1 + 7 + 8 (+ чи -)) колонки Б)				

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)		Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б	
10	D5	Придбання (вигодовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	x		x
10.1		підлягають оподаткуванню за основною ставкою та нульовою ставкою			
10.2		не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу) та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг з межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України)			x
11		Придбання (вигодовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	x		x
11.1		підлягають оподаткуванню за основною ставкою та нульовою ставкою			x
11.2		не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу) та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг з межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України)			x
12		Внесення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримані від імпортерів на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за основною ставкою та нульовою ставкою	x		x
12.1		обсяг придбання, податок на додану вартість, сплачений митним органом			
12.2		внесений податковий внесок (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)			
12.3		обсяг придбання товару, внесеного (із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)))			x
12.4		послуги, отримані від імпортерів, місце постачання яких знаходиться на митній території України			
13		Внесення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримані від імпортерів на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу) та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг з межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України)	x		x
13.1		обсяг придбання товару, податок на додану вартість по кожному сплачений митним органом			x
13.2		обсяг придбання товару, внесеного (із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)))			x
13.3		послуги, отримані від імпортерів, місце постачання яких знаходиться на митній території України			x
14		Придбання (вигодовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, внесення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримання від імпортерів на митній території України послуг, які не призначені для їх використання у господарській діяльності	x		x
14.1	D5	з податком на додану вартість			x
14.2		без податку на додану вартість			x
15	D5, D7	Придбання (вигодовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість товарів/послуг та необоротних активів, які частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу) та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг з межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України)			x
15.1		частина*, що включиться до складу податкового кредиту	ЧП - значення колонок 6 (ряд 1 або ряд 2) та/або 1 D7		
15.2		частина*, що не включиться до складу податкового кредиту			x
16		Коригування податкового кредиту (сума значень рядів (16.1 (+ чи -) + 16.1.2 (+ чи -) + 16.2 (+ чи -) + 16.3 (+ чи -) - 16.4 (+ чи -))			
16.1	D1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, який був включено у рядок 10.1			
16.1.1	D1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, за якими не нараховувався податок на додану вартість			x
16.1.2	D1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, який був включено у рядок 15.1			
16.1.3	D1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 15.2			x
16.2		коригування податкового кредиту внаслідок часткового використання товарів/послуг, необоротних активів в операціях (сільськогосподарських або переробних виробництвах)			
16.3		коригування податкового кредиту із використання (сільськогосподарських продуктів або продуктів високотехнологічного переробного підприємства у митному режимі експорту (перевозиться з декларації 0121-0123) або декларації 0140))	x		
16.4	D7	коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях			
16.5		початок використання товарів/послуг, необоротних активів, суми податку, сплачені (нараховані) при придбанні та/або виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту, та/або з яких були визначені податкові зобов'язання, в оподатковуваних операціях			
16.6	D7	початок використання товарів/послуг, необоротних активів, суми податку, сплачені (нараховані) при придбанні та/або виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту, та/або з яких були визначені податкові зобов'язання, частково в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу) та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг з межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України)			x
16.6.1		частина*, що включиться до складу податкового кредиту	ЧП - значення колонок 6 (ряд 1 або ряд 2) та/або 1 D7		
16.6.2		частина*, що не включиться до складу податкового кредиту			x
17		Усього оподаткованих кредитів (сума значень рядів (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 15.1 + 16.1 (+ чи -)) колонки Б)	x		

Додаток 1
до податкової декларації з податку на
додану вартість

01	Розрахунок коригування сум податку на додану вартість до податкової декларації з податку на додану вартість (ДП)										011	Звітний					
											012	Звітний новий					
											013	Уточнюючий					
0110	Загальна																
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільськогосподарства																
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства																
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства																
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)																
0140	Спеціальний режим оподаткування торгівельного підприємства																
02	Звітний (податковий) період				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>			(рік)		<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div>		(квартал)		<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div>		(місяць)	
03	Звітний (податковий) період, за який виправлюється помилка				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>			(рік)		<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div>		(квартал)		<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div>		(місяць)	
04	Платник		(найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи, для спільної діяльності та управління майном - найменування, дата та номер договору)														
041	юридична особа				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>				Код за ЄДРПОУ								
042	фізична особа				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>				Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта								
043	спільна діяльність				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>				Податковий номер, який надають органи державної податкової служби								
Договір про спільну діяльність від _____ № _____																	
044	управління майном				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>				Податковий номер, який надають органи державної податкової служби								
Договір про управління майном від _____ № _____																	
045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>				Податковий номер, який надають органи державної податкової служби								
046	інвестор (оператор)				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>				Податковий номер, який надають органи державної податкової служби								
Угода про розподіл продукції від _____ № _____																	
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div>				(номер ідентифікації про реєстрацію платника податку на додану вартість)								

Таблиця 1. Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

№ з/п	Отримувач (покупець)		Податкова накладна, за якою проводиться коригування		Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової		Підстава для коригування податкових зобов'язань з податку на додану вартість	Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ чи -)	Сума податку на додану вартість (+ чи -)
					дата отримання отримувачем (покупець) розрахунку	дата отримання отримувачем (покупець) розрахунку			
	найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичних осіб)	індивідуальний податковий номер	дата	номер	номер	дата отримання отримувачем (покупець) розрахунку			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
	Усього: рядки 8.1 та 8.1.1 (+ чи -)								

Розділ II. Коригування податкового кредиту

Таблиця 2. Коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу за обсягами придбання товарів/послуг, необоротних активів, включених у рядок 10 декларації

(грн)

№ з/п	Постачальник (продавець)		Податкова накладна, за якою проводиться коригування		Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної		Підстава для коригування податкового кредиту з податку на додану вартість	Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ чи -)	Сума податку на додану вартість (+ чи -)
	найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичних осіб)	індивідуальний податковий номер	дата	номер	номер	дата отримання отримувачем (покущем) розрахунку			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
Усього: рядки 16.1 та 16.1.1 (+ чи -)									

Таблиця 3. Коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу за обсягами придбання товарів/послуг, необоротних активів, включених у рядок 15 декларації

(грн)

№ з/п	Постачальник (продавець)		Податкова накладна, за якою проводиться коригування		Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної		Підстава для коригування податкового кредиту з податку на додану вартість	Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ чи -)	Сума податку на додану вартість + (+ чи -)
	найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичних осіб)	індивідуальний податковий номер	дата	номер	номер	дата отримання отримувачем (покущем) розрахунку			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
Усього: рядки 16.1.2 та 16.1.3 (+ чи -)									

* З урахуванням частки використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаними (ввезеними) товарами/послугами та необоротними активами між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями.

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М. П.

Платник податку на додану вартість
(для фізичної особи - платника податку)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток 2
до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Довідка про залишок суми від'ємного значення попередніх податкових періодів, що залишається непогашеним після бюджетного відшкодування, отриманого у звітному податковому періоді, та підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (Д2)						011		Звітний	
							012		Звітний новий	
							013		Уточнюючий	
02	Звітний (податковий) період						<div></div> <div>(рік)</div>		<div></div> <div>(квартал)</div>	<div></div> <div>(місяць)</div>
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки						<div></div> <div>(рік)</div>		<div></div> <div>(квартал)</div>	<div></div> <div>(місяць)</div>
04	Платник						<div></div> <div>(найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи; для спільної діяльності та управління майном - найменування, дата та номер договору)</div>			
041	юридична особа						Код за ЄДРПОУ			
042	фізична особа						платіжна податків або серія та номер паспорта			
043	спільна діяльність						Податковий номер, який надають органи державної податкової служби			
Договір про спільну діяльність від _____ № _____										
044	управління майном						Податковий номер, який надають органи державної податкової служби			
Договір про управління майном від _____ № _____										
045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи						Податковий номер, який надають органи державної податкової служби			
046	інвестор (оператор)						Податковий номер, який надають органи державної податкової служби			
Угода про розподіл продукції від _____ № _____										
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану						<div></div> <div>(номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість)</div>			

					(грн)
№ з/п	Записок кіс'яного значення попереднього звітного (податкового) періоду, за вирахування суми податку, яка підлягає сплаті до бюджету за підсумками поточного звітного періоду (рядок 22 декларації звітного (податкового) періоду)		Частина записку кіс'яного значення, фактично списана отримувачем товарів/послуг постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, а в разі отримання від нерезидента послуг на митній території України включена до податкових зобов'язань у декларації, у попередніх та звітному податкових періодах та не погашена податковими зобов'язаннями попередніх звітих (податкових) періодів або не брала участі у розрахунках бюджетного кіс'яного значення (переноситься до рядка 2 розрахунку бюджетного кіс'яного значення)*	Значення рядка 24 декларації звітного податкового періоду	
	звітний (податковий) період, у якому виникла сума		сума	сума	
	2	сума	сума	сума	
1		3	4	5	
1					
2					
3					
Усього	X				

Дата подання				.		.			
--------------	--	--	--	---	--	---	--	--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

(підпис) (ініціали та прізвище)

_____ (підпис) _____ (ініціали та прізвище)

(підпис) (ініціали та прізвище)

M Π

Додаток 3
до податкової декларації з
податку на додану вартість

РОЗРАХУНОК СУМИ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ (ДЗ)										011 012 013	Звітний Звітний новий Уточнюючий		
02	Звітний (податковий) період								(рік)		(квартал)		(місяць)
03	Звітний (податковий) період за який виправляються помилки								(рік)		(квартал)		(місяць)
04	Платник:												
(найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи, для спільної діяльності та управління майном - найменування, дата та номер договору)													
041	юридична особа									Код за ЄДРПОУ			
042	фізична особа									Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта			
043	спільна діяльність									Податковий номер, який надають органи державної податкової служби			
Договір про спільну діяльність від _____ № _____													
044	управління майном									Податковий номер, який надають органи державної податкової служби			
Договір про управління майном від _____ № _____													
045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної									Податковий номер, який надають органи державної податкової служби			
046	інвестор (оператор)									Податковий номер, який надають органи державної податкової служби			
Угода про розподіл продукції від _____ № _____													
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість									(номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість) (год)			

№ с/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Записшок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, за вирахуванням суми податку, яка підлягає сплаті до бюджету за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 22 декларації звітного (податкового) періоду)	
2	Частина записишк від'ємного значення, фактично сплачена отримувачем товарів/послуг постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, а в разі отримання від нерезидента послуг на митній території України включена до податкових зобов'язань у декларації, у попередніх звітих (податкових) періодах та не погашена податковими зобов'язаннями попередніх звітих (податкових) періодів або не брала участі у розрахунках бюджетного відшкодування (переноситься до рядка 2 розрахунку бюджетного відшкодування) (граф 4 додатка 2 до декларації звітного (податкового) періоду)	
3	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (сума, вказана в рядку 1, у межах суми, вказаної в рядку 2) (значення цього рядка переноситься до рядка 23 декларації за поточний звітний (податковий) період)	

Наведена інформація є повною і достовірною.

(підпис)	(ініціали та прізвище)
(підпис)	(ініціали та прізвище)

(підпис) (ім'я та прізвище)

(полное) _____ (полное та позывање)

М. П.

Відмітка про одержання
(штамп органу державної податкової
служби, дата, вхідний №)

Додаток 4
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	ЗАЯВА про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4)	011	Звітний						
		012	Звітний новий						
		013	Уточнюючий						
02	Звітний (податковий) період								
		(рік)				(квартал)		(місяць)	
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки								
		(рік)				(квартал)		(місяць)	
04	Платник								
	(найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи, для спільної діяльності та управління майном - найменування, дата та номер договору)								
041	юридична особа								
042	фізична особа								
043	спільна діяльність								
	Договір про спільну діяльність від _____ № _____								
044	управління майном								
	Договір про управління майном від _____ № _____								
045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної								
046	інвестор (оператор)								
	Угода про розподіл продукції від _____ № _____								
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість								

Код за ЄДРПОУ

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта

Податковий номер, який надають органи державної податкової служби

Податковий номер, який надають органи державної податкової служби

Податковий номер, який надають органи державної податкової служби

Податковий номер, який надають органи державної податкової служби

(номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість)

Відповідно до статті 200 розділу V Кодексу бюджетне відшкодування у сумі

гривень,

(вказується словами)

визначений у податковій декларації з податку на додану вартість за _____ 20__ року, просимо перерахувати на рахунок № _____, МФО _____

(найменування банку)

Дата подання _____

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М. П.

Платник податку на додану вартість
(для фізичної особи - платника податку)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Відмітка про одержання
(штамп органу державної
податкової служби, дата, вхідний №)

Додаток 5
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (ДС)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий
0110	Загальна			
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства			
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства			
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства			
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)			
0140	Спеціальний режим оподаткування переробного підприємства			
02	Звітний (податковий) період			
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки			
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник			
	(найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи, для спільної діяльності та управління майном - найменування, дата та номер договору)			
041	юридична особа			Код за ЄДРПОУ
042	фізична особа			Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер
043	спільна діяльність			Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
	Договір про спільну діяльність від _____ № _____			
044	управління майном			Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
	Договір про управління майном від _____ № _____			
045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи			Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
046	інвестор (оператор)			Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
	Угода про розподіл продукції від _____ № _____			
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану			

(номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість)

Розділ I. Податкові зобов'язання

(грн)

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер)	Обсяг поставок (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
Інші			
Усього за місяць (рядок 1 декларації), у тому числі:			
поставлення необоротних активів			

Розділ II. Податковий кредит

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Період виписки податкових накладних, інших документів, що дають право на податковий кредит	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
1	2	3	4	5
Операції з придбання з податком на додану вартість, які надають право формування податкового кредиту				
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
Усього за місяць (рядки 10.1 + 15.1 декларації), у тому числі:				
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів				
Операції з придбання з податком на додану вартість, які не надають права формування податкового кредиту				
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
Усього за місяць (рядки 10.2 + 14.1 + 15.2 декларації)				

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М. П.

Платник податку на додану вартість
(для фізичної особи - платника податку)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток 6
до податкової декларації з податку на
додачу вартість

Довідка (Д6)										011		012		013		Звітний		
подається платниками, які заповнюють рідки 3, та/або 4, та/або 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів																Звітний новий		
																Уточнюючий		
0110	Загальна																	
0121	Спеціаліний режим оподаткування діяльності у сфері сільськогосподарського господарства																	
0122	Спеціаліний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства																	
0123	Спеціаліний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства																	
0130	Спеціалізована підприємство, яке не обрало спеціалізований режим оподаткування (пункт 18 ст. 209 розділу V Кодексу)																	
0140	Спеціаліний режим оподаткування переробного підприємства																	
02	Звітний (податковий) період																	
											(рік)		(квартал)				(місяць)	
03	Звітний (податковий) період, за який вносяться помилки																	
											(рік)		(квартал)				(місяць)	
04	Платник:																	
(найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи, для спільної діяльності та управління майном - найменування, дата та номер договору)																		
041	юридична особа										Код за ЄДРПОУ							
042	фізична особа										Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта							
043	спільна діяльність										Податковий номер, який надають органи державної податкової служби							
	Договір про спільну діяльність від										№							
044	управління майном										Податковий номер, який надають органи державної податкової служби							
	Договір про управління майном від										№							
045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи										Податковий номер, який надають органи державної податкової служби							
046	інвестор (оператор)										Податковий номер, який надають органи державної податкової служби							
	Угода про розподіл продукції від										№							
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість																	
(номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість)																		

Таблиця 1. Пункт 3 декларації "Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)"

№ з/п	Назва операції	Стаття Кодексу	Сума
1	2	3	4
1			
усього			

Таблиця 2. Пункт 4 декларації "Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України"

№ зп	Назва операції	Стаття Кодексу	Сума
1	2	3	4
I			
усього			

Таблиця 3. Пункт 5 декларації "Оператори, які ліквідували під опікуваністю (стаття 107 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))"

№ з/п	Назва операції	Стаття Кодексу	Сума
1	2	3	4
1			
усього			

Таблиця 4. Розрахунок показників щодо належності підприємства (організації) до підприємства (організації) інвалідів

ЧПН	видають інвалідів, які мають у підприємстві (організації), яке (яка) засноване(а) громадянськими організаціями інвалідів, основні види роботи, протягом попереднього звітного (податкового) періоду від середньобіжничої чисельності платити гарантовані обсяжні складки податку підприємства (організації)
ФОНП	видають фонду оплати праці інвалідів протягом звітного періоду від суми загальних витрат з оплати праці, що належать до складу витрат
БДТ	видають суми витрат з переробки (обробки, інші види перетворення) сировини, комбінувальних виробів, складових частин, інших покупних товарів/послуг, які використовуються при виготовленні таких товарів/послуг, щодо яких здійснюється записання на об'єднувальних підприємств (організаціях), яке засноване громадянськими організаціями інвалідів, відносно цих поставок такою виготовлених товарів/послуг

Дата подання	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 15%; height: 20px;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> </table>						

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник _____
(підпис) _____ (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер _____
(підпис) _____ (ініціали та прізвище)

Платник податку на додану вартість _____
(для фізичної особи - платника податку) (підпис) (ініціали та прізвище)

M. II.

Відмітка про одержання
(штамп органу державної податкової служби,
дата, відбитий №)

Додаток 7
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7)		011	Звітний	
			012	Звітний новий	
			013	Уточнюючий	
0110	Загальна				
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільськогосподарства				
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства				
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства				
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)				
0140	Спеціальний режим оподаткування первісного підприємства				
02	Звітний (податковий) період				
			(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки				
			(рік)	(квартал)	(місяць)
ЧВ	Частка використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаними (ввезеними) товарами (послугами), необоротними активами між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями				
04	Платник				
(найменування - для юридичної особи та прізвища нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи, для спільної діяльності та управління майном - найменування, дата та номер договору)					
041	юридична особа				
042	фізична особа				
043	спільна діяльність				
Договір про спільну діяльність			від		№
044	управління майном				
Договір про управління майном			від		№
045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи				
046	інвестор (оператор)				
Угода про розподіл продукції			від		№
05	Ідентифікаційний податковий номер платника податку на додану				

Код за ЄДРПОУ

Рестраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта

Податковий номер, який надають органи державної податкової служби

Податковий номер, який надають органи державної податкової служби

Податковий номер, який надають органи державної податкової служби

Податковий номер, який надають органи державної податкової служби

(номер свідоцтва про
реєстрацію платника податку на додану вартість)

Таблиця 1. Розрахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях

					(грн)
№ з/п	Платник	Податковий період, за який здійснюється розрахунок	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Частка* використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (колонка 5 x 100% / колонка 4)
			загальний обсяг постачання (сума значень рядків 6, 8.1, 8.1.1 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків)	оподатковувані операції (сума значень рядків 1, 2.1, 2.2, 8.1, 8.1.1 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків)	
1	2	3	4	5	6
1	заявник розрахунок	попередній календарний рік			
2	заявник розрахунок	перший звітний податковий період, у якому вперше здійснювали такі операції			
3.1	заявник розрахунок	останній календарний рік (поточний)			
3.2	заявник розрахунок	два календарних роки (поточний та попередній)			
3.3	заявник розрахунок	три календарних роки (поточний та два попередні)			

* Для ряд.1: застосовується протягом поточного календарного року для визначення податкового кредиту при заповненні рядків 15.1 та/або 16.6.1 декларації (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації за січня (I квартал).

Для ряд.2: застосовується протягом поточного календарного року для визначення податкового кредиту при заповненні рядків 15.1 та/або 16.6.1 декларації (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації літнього періоду, у якому вперше здійснюється неоподатковувана операція.

Для ряд.3.1: застосовується для перерахунку за підсумками календарного року (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації за грудня (IV квартал) (у разі зняття з обліку - у декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке зняття).

Для ряд.3.1-3.3: застосовується для перерахунку за підсумками одного, двох і трьох календарних років, що настають за роком, в якому необоротні активи почали використовуватися (введені в експлуатацію); розраховується у декларації за грудня (IV квартал) (у разі зняття з обліку - у декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке зняття).

Таблиця 2. Перерахунок* частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях

(грн.)

		Придбання (виготовлення, буцшництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів, або початок використання товарів/послуг та необоротних активів, суми податку, списані при придбанні/та/б виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту, та/б з яких були визначені податкові зобов'язання, які частково використовувалися в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/б зазначені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу (крім пункту 15), міжнародні угоди), та/б не оподатковуються (пункти 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу)		Фактично включено до податкового кредиту (сума значення рядків 13.1, 16.1.2 та 16.6.1 колонок Б декларацій та всіх уточнюючих розрахунків за поточний календарний рік)	Сума податку на додану вартість, що підлягає включенню до податкового кредиту з урахуванням перерахованої частки використання товарів/послуг в оподатковуваних операціях (колонок 4 x колонок 6 рядка 3.1 Табл.1)	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг в оподатковуваних операціях (колонок 6 - колонок 5) - значення цього рядка із знаком + чи - переноситься до рядка 16.4 декларації за останній податковий період календарного року
№ з/п	Товари/послуги та необоротні активи	обсяг (сума значення рядків 15, 16.1.2, 16.1.3, 16.6.1 та 16.6.2 колонок А декларацій та всіх уточнюючих розрахунків за поточний календарний рік)	сума податку на додану вартість (колонок 6 x основну ставку, %)	5	6	7
		1	2			
1	товари/послуги	3	4			
2	необоротні активи					
	Всього					

* Здійснюється за підсумками поточного календарного року і результати відображаються у декларації за останній податковий період року (у разі зняття платівки з обліку - у декларації за останній податковий період, коли відбулося зняття з обліку).

Таблиця 3. Перерахунок* частки використання необоротних активів в оподатковуваних операціях

№ з/п	Кількість календарних років, що настають за роком, в якому необоротні активи почали використовуватися (введені в експлуатацію)	Вартість придбання необоротних активів (з урахуванням розрахунків коригування у разі їх наявності)		Фактично включено до податкового кредиту з урахуванням визначеної частки використання	Підписав виключенню до податкового кредиту з урахуванням перерахованої частки** за результатом одного/двох/трьох календарних років	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів в оподатковуваних операціях (колонок 6 - колонок 5) - значення цього рядка із знаком + чи - переноситься до рядка 16.4 декларації за групування (IV квартал) того року, що настає за роком, в якому вони почали використовуватися (у разі зняття з обліку - з декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке зняття)
		обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість			
1	2	3	4	5	6	7
1	1					
2	2					
3	3					

* Заповнюється при перерахунку частки використання необоротних активів в оподатковуваних операціях за результатами одного, двох і трьох календарних років, що настають за роком, в якому вони почали використовуватися (введені в експлуатацію).

** Визначається згідно зі значенням колонок 6 рядка 3.1-3.3 таблиці 1.

Таблиця 4. Розрахунок* розподілу сум податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з отриманням товарів /послуг**, при постачанні яких застосовується одночасно касовий метод визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту та загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту

Залишок з попереднього(их) періоду(ів) неоплачених товарів/послуг для касового методу	Придбання товарів/послуг**										Оплата із залишку з попереднього(их) періоду(ів) неоплачених товарів/послуг для касового методу (з колонок 1 та 2 відповідно)	Залишок**** неоплачених товарів/послуг для застосування касового методу, що переноситься до колонок 1 та 2 відповідно таблиці 4 розрахунку за наступний звітний (податковий) період	
	оплачені		неоплачені		з них								
					для касового методу		не для касового методу						
обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість***	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість*	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість**	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

* Здійснюється платіжниками, які застосовують касовий метод визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту згідно з пунктом 187.10 статті 187 розділу V Кодексу.

** Товарів/послуги за періодом згідно з пунктом 187.10 статті 187 розділу V Кодексу.

*** Включається до податкового кредиту за наявності податкової накладної.

**** Розраховується за формулою: (значення колонок 1 - значення колонок 11 + значення колонок 7).

***** Розраховується за формулою: (значення колонок 2 - значення колонок 12 + значення колонок 8).

Дата подання _____

Керівник:

Наведена інформація є повною і достовірною.

Головний бухгалтер _____ (підпис) _____ (підписи та прізвища)

_____ (підпис) _____ (підписи та прізвища)

М. П.

Платник податку на додану вартість _____ (підпис) _____ (підписи та прізвища)

(для фізичної особи - платника податку) _____ (підпис) _____ (підписи та прізвища)

Відомість про операції
(штамми органу державної
податкової служби, дата, вхідний №)

Додаток 8
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Заява про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) (Д8)		011		Звітний
			012		Звітний новий
0110	Загальна				
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільськогосподарства				
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства				
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства				
0130	Спеціалізована підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)				
0140	Спеціальний режим оподаткування переробного підприємства				
02	Звітний (податковий) період				
			(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Платник				
	(найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи; для спільної діяльності, управління майном - найменування, дата та номер договору)				
031	юридична особа				Код за ЄДРПОУ
032	фізична особа				Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта
033	спільна діяльність				Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
Договір про спільну діяльність від			№		
034	управління майном				Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
Договір про управління майном від			№		
035	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи				Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
036	інвестор (оператор)				Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
Угода про розподіл продукції від			№		
04	платника податку на додану вартість				номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість

Відповідно до пункту 201.10 статті 201 розділу V Кодексу заявляю про відмову продавця товарів/послуг надати податкову накладну.

№ з/п	Постачальник		Дата виникнення податкових зобов'язань	Придбання товарів/послуг з метою їх використання у межах господарської діяльності для здійснення операцій, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою		Причини відмови продавця товарів/послуг надати податкову накладну	
	найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер		обсяг поставки (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	номер і дата документа, що засвідчує факт відмови	пояснення
1	2	3	4	5	6	7	8

Відповідно до пункту 201.10 статті 201 розділу V Кодексу заявляю про порушення продавцем порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних.

№ з/п	Постачальник		Податкова накладна		Придбання товарів/послуг з метою їх використання у межах господарської діяльності для здійснення операцій, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою		Опис порушення продавцем порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних
	найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер	дата	номер	обсяг поставки (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
1	2	3	4	5	6	7	8

До заяви додаються копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням таких товарів/послуг, або копії первинних документів, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що підтверджують факт отримання таких товарів/послуг, на ____ арк.

Дата подання

.....

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Платник податку на додану вартість
(для фізичної особи - платника податку)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М. П.

Додаток 9
до податкової декларації з
податку на додану вартість

	Розрахунок питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг до вартості всіх товарів/послуг (ДС9)	011	Звітний
		012	Звітний новий
		013	Уточнюючий
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства		
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства		
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства		
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)		
PВ	Питома вага вартості сільськогосподарських товарів/послуг, поставлених протягом дванадцяти послідовних звітних (податкових) періодів сукупно (%)		
PВН	Питома вага вартості сільськогосподарських товарів/послуг, поставлених новоствореним сільськогосподарським підприємством (%)		
02	Звітний (податковий) період	[][][] (рік)	[][] (квартал) [][] (місяць)
03	Звітний (податковий) період за який виправляються помилки	[][][] (рік)	[][] (квартал) [][] (місяць)
04	Платник (найменування)		
041	Юридична особа	[][][][][]	Код за ЄДРПОУ
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	[][][][][][][][][]	[][][][][][][][][][][][][][][] (номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість) (грн)

№ з/п	Податковий період* (місяць/рік)	Об'єкти постачання (без податку на додану вартість)		
		сільськогосподарським товарів/послуг	товарів/послуг, що не належать до сільськогосподарських	загальні (граф 3 + графа 4)
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
Усього				
Питома вага (%)		<i>(усього графа 3 x 100 / усього графа 5)</i>	<i>(усього графа 4 x 100 / усього графа 5)</i>	100

* Дванадцять послідовних звітних (податкових) періодів сукупно (включаючи поточний). Для новоствореного платника - звітний податковий період.

Дата подання											Наведена інформація є повною і достовірною.
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

Керівник _____
(підпис) (ініціали та поізвище)

	(підпис)	(ініціали та прізвище)
--	----------	------------------------

М. П.

01	Регістр виданих та отриманих податкових накладних	подається до декларації з податку на додану вартість		O11	Звітної
				O12	Звітної нової
				O13	Номер поріш реєстру

O2	Відмітка про подання до департаменту з податку на додану вартість з позначкою:
O21	(0110) загальна
O22	(0121-0123) спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства (стаття 209 Податкового кодексу України)
O23	(0130) сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Податкового кодексу України)
O24	(0140) спеціальний режим оподаткування переробного підприємства (пункт 1 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України)

O3	Звітний (податковий) період				(рік)		(місяць)		(ознака квартального звіттування)
----	-----------------------------	--	--	--	-------	--	----------	--	---

04	Платник
----	---------

(найменування - для юридичної особи та постійного представництва нерезидента, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця; найменування, дата та номер договору - для спільної діяльності; найменування, дата та номер угоди - для угоди про розподіл продукції - для інвестора (оператора), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції)

[illegible]

Об	Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість
----	--

Розділ І. Видані податкові накладні

N з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування кількісних та вартісних показників до податкової накладної, митна декларація, документ бухгалтерського обліку					Загальна сума постачання, включаючи податок на додану вартість	Постачання товарів /послуг та послуги, надані нерезидентом на митній території України, які:				Вивезення товарів за межі митної території України (без оподаткування)	Постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено за межами митної території України
	дата складання	порядковий номер (реєстраційний номер - для митної декларації)	вид документа	платник податку - покупець			підлягають оподаткуванню за ставкою	звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування (сума постачання)				
				набичення (П.І.Б. - для фізичної особи-підприємця)	підви- дульний (П.І.Б. - для податко- вий номер							
									основною	база оподаткування		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Усього за звітний (податковий) період												
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний (податковий) період												

Продовження дод. В.2

Розділ II. Отримані податкові накладні

N з/п	дата отримання	дата складання	порядковий номер (реєстраційний номер - для митної декларації)	вид документа	постачальник		Зведена сума, включаючи податок на додану вартість	з метою їх використання у межах господарської діяльності для здійснення операцій, які:				які не призначаються для їх використання у господарській діяльності	для постачання послуг за межами митної території України або послуг, місце постачання яких визначається відповідно до пункту 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України			
					найменування (П.І.Б. - для фізичної особи-підприємця)	індивідуальний податковий номер		підлягають оподаткуванню за основою ставок, ставкою 0 %	звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування	вартість без податку на додану вартість	сума податку на додану вартість		вартість без податку на додану вартість	сума податку на додану вартість		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	...															
Усього за звітний період																
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний період																

Подано електронну копію реєстру до податкової служби.

[illegible]

Керівник

[illegible]

(підпис)

(ініціали та прізвище)

M.P.

М.П.

Головний бухгалтер

[illegible]

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Платник податку на додану вартість (для фізичної особи - підприємця)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства доходів і зборів України
14 січня 2014 року № 10

Оригінал	Видатися покупцю
	Висловити до ЄДПІ
	Зачекується у продавця
	(тип правочина)
Копія (зазначається у продавця)	

(Потрібне виділити поміткою "X")

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виникнення податкової накладної	Порядковий номер
Продавець	Покупець
Особа (платник податку) - продавець	Особа (платник податку) - покупець
Місцезнаходження (податкова адреса) продавця	Місцезнаходження (податкова адреса) покупця
Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)	Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)
Вид швидко-правового договору	Від
Форма провадників розрахунків	№

(вид договору)

(бертер, готівка, оплата з поточного рахунку, чек тощо)

Рор-діл	Дата виникнення податкового зобов'язання (постачання (оплати))	Номенклатура товарів/послуг продала	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги (без урахування ПДВ)	Обсяги постачання (без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками оподаткування на території України)				Залишки суми коштів, що підлягає оплаті
							основна ставка	пільгова ставка (експорт)	звільнення від ПДВ ¹		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I											
II		Усього по розділу I	X	X	X	X	X	X	X	X	
III		Звернення (гаставні) гара	X	X	X	X	X	X	X	X	
III		Податок на додану вартість	X	X	X	X	X	X	X	X	
IV		Загальна сума з ПДВ	X	X	X	X					
Суми ПДВ, нагромаджені (списані) в з'явку з постачання товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені, враховують суми податкових зобов'язань, пролонгові і включені до реєстру віданих та отриманих податкових накладних.											

М. П.

(підпис і прізвище особи, яка складала податкову накладну)

¹ Значається код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2, або 3, або 4), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю.
² Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку винищується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг, відомою до пункту 187.10 статті 187 Роз'ясн. У Податкового кодексу України.
³ (відомі дані пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Оригінал	Видається покупцю
	Включено до ЄРПН
	Залишається у продавця
	(тип причини)
Копія (залишається у продавця)	

(Потрібне виділити поміткою "X")

РОЗРАХУНОК №

[illegible]

КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

Від _____ № _____ за договором від _____ № _____

Продавец

Особа (платник податку)-продавець

Покупень

Особа (платник податку) - покупець

ний податковий номер продавця)

Місцезнаходження
(податкова адреса)
продавця

Місцезнаходження
(податкова адреса)
покупця

[illegible][illegible]

Номер свідоцтва про
ресстрацію платника
податку на додану вартість
(продовження)

Номер свідоцтва про
реєстрацію платника
податку на додану вартість
(позначка)

Вид цивільно-правового договору

[illegible]

Дата оплаты							
-------------	--	--	--	--	--	--	--

рма проведених
розрахунків

Зазначється код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2, або 3, або 4), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю.

Дата коригування	Причина коригування	Номенклатура товарів/ послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Коригування кількості		Коригування вартості		Підлягають коригуванню обсяги без урахування ПДВ, що			
					зміна кількості, обсягу, (-) (+)	ціна, поставлення товарів/ послуг	зміна ціни (-) (+)	кількість поставлення товарів/ послуг	оподатковуватися за нульовою ставкою (-) (+)	оподатковуватися за основною ставкою (-) (+)	звільнені від ПДВ (-) (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Усього												
Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту												
										X	X	

Суми ПДВ, які скориговані у зв'язку із зміною кількісних чи вартісних показників, що зазначені в цьому розрахунку, визначені правильно, включені відповідно до податкового зобов'язання з одночасним відображенням у реєстрі виданих та отриманих податкових накладних.

М. П.

Закінчення дод. В.3

(дата, підпис і прізвище особи, яка складала розрахунок коригування)

Розрахунок коригування від _____ № _____ до податкової накладної від _____ № _____ отримав і зобов'язуюся включити суми коригування до реєстру виданих та отриманих податкових накладних та сум податкового кредиту і податкового зобов'язання

(дата отримання розрахунку коригування, підпис покупця)

Відмітка про одержання
(штамп органу державної податкової
служби, дата, вхідний номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
24.12.2010 № 1030

Додаток Г

01	ДЕКЛАРАЦІЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ		011	Звітна				
			012	Звітна нова				
			013	Уточнююча				
02	Звітний (податковий) період		(місяць, рік)					
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		(місяць, рік)					
04	Платник податку							
(найменування - для юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)								
041	юридична особа		Код згідно з ЄДРПОУ					
042	фізична особа		Ресстраційний номер облікової картки платника податку або серія та номер паспорта *					
05	Вид платника акцизного податку	відповідно до пункту 212.1 статті 212 розділу VI Податкового кодексу України (дати - Кодекс)						
		212.1.1	212.1.2	212.1.4	212.1.5	212.1.6	212.1.7	212.1.8
06	Місцезнаходження платника податку (місце проживання)		Поштовий індекс					
			Телефон					
			Факс					
			E-mail					
Декларація акцизного податку подається до органу державної податкової служби в								
(район, місто)								

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

(грн)

Код операції	Розділ А. Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртних дистилатів, алкогольних напоїв та пива	Код показника додатка	Сума акцизного податку
A1	Операції з реалізації вироблених в Україні спирту етилового та інших спиртних дистилатів, алкогольних напоїв, в тому числі:	D.1 (к.13) D.3 (к.16)	
A1.1	по виданих податкових векселях, що підлягають погашенню у звітному (податковому) періоді (стаття 225 розділу VI Кодексу) (додати перелік податкових векселів)	D.3 (к.10)	
A2	Операції з реалізації виробленого в Україні пива	D.1 (к.13)	
A3	Операції з введення алкогольних напоїв на митну територію України	D.1 (к.13) D.3 (к.16)	
A4	Інші операції з реалізації (передачі) спирту етилового та інших спиртних дистилатів, алкогольних напоїв та пива, в тому числі:	D.1 (к.13) D.3 (к.16)	
A4.1	з метою власного споживання	x	
A4.2	для промислової переробки	x	
A4.3	реалізації (передачі) своїм працівникам	x	
A5	Операції з реалізації спирту етилового та інших спиртних дистилатів, алкогольних напоїв та пива, в тому числі:	D.1 (к.13) D.3 (к.16)	
A5.1	конфіскованих	x	
A5.2	таких, за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання	x	
A5.3	що за правом успадкування чи з інших підстав переходять у власність держави	x	
A6	Обсяги втрачених спирту етилового та інших спиртних дистилатів, алкогольних напоїв та пива, що перевищують встановлені норми втрат	D.1 (к.13) D.3 (к.16)	
A7	Обсяги спирту етилового та інших спиртних дистилатів, алкогольних напоїв та пива, що введені із звільненням від оподаткування згідно з підпунктами 213.3.3, 213.3.8 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу, у разі недотримання вимог митних режимів	D.1 (к.13) D.3 (к.16)	

A8	Обсяги спирту, на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, у разі порушення умов їх цільового використання	Д.1 (к.13)	
A9	Обсяги спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, що отримані або ввезені із звільненням від оподаткування як сировина для виробництва підакцизних товарів, у разі нецільового використання (підпункти 213.3.5 та 213.3.6 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.13) Д.3 (к.16)	
A10	Обсяги алкогольних напоїв, для маркування яких придбалися марки акцизного податку, які були отримані та втрачені платником податку	Д.1 (к.13) Д.3 (к.16)	
A11	Коригування податкового зобов'язання, в тому числі:		
A11.1	на суму акцизного податку з повернених спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива платнику податку згідно з пунктом 217.5 статті 217 та пунктом 218.4 статті 218 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.13) Д.3 (к.16)	
A11.2	інші випадки	Д.1 (к.13) Д.3 (к.16)	
A12	Сума пільг з операцій, які не підлягають оподаткуванню згідно з пунктом 213.2 статті 213 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.12) Д.3 (к.16) Д.4 (к.8)	
A13	Сума пільг з операцій, які звільнюються від оподаткування згідно з пунктом 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.12) Д.4 (к.7)	
A14	Сума пільг за податковими векселями, виданими при отриманні спирту етилового за нульовою ставкою (пункт 229.1 статті 229 розділу VI Кодексу) (додати перелік податкових векселів)	Д.7 (к.11)	
A15	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків А1 - А10, за вирахуванням рядка А11), в тому числі з:		
A15.1	спирту етилового	x	
A15.2	лікєро-горілчаної продукції	x	
A15.3	вишоробної продукції, інших спиртових дистилатів	x	
A15.4	пива	x	

<p>Керівник</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 5px 0;"></div> <p>(ресстраційний номер облікової картки платника податків)</p> <p>Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку</p> <p>Платник податку (для фізичної особи - платника податку)</p>	<div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: center;">(підпис) (ініціали та прізвище)</p> <div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: center;">(підпис) (ініціали та прізвище)</p> <div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: center;">(підпис) (ініціали та прізвище)</p>
---	--

М. П.

(грн)			
Код операції	Розділ Б. Податкові зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну	Код показника додатка	Сума акцизного податку
B1	Операції з реалізації вироблених в Україні тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	
B2	Операції з ввезенням тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну на митну територію України	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	
B3	Інші операції з реалізації (передачі) тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, в тому числі:	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	
B3.1	з метою власного споживання	x	
B3.2	для промислової переробки	x	
B3.3	реалізації (передачі) своїм працівникам	x	
B4	Операції з реалізації тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, в тому числі:	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	
B4.1	таких, за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання	x	
B4.2	що за правом успадкування чи з інших підстав переходять у власність держави	x	
B5	Обсяги та вартість втрачених тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, що перевищують встановлені норми втрат	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	
B6	Обсяги та вартість тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, що ввезені із звільненням від оподаткування згідно з підпунктами 213.3.3, 213.3.10 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу, у разі недотримання вимог митних режимів	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	
B7	Обсяги тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, що отримані або ввезені без сплати податку як сировина для виробництва підакцизних товарів, у разі нецільового використання (підпункти 213.3.5, 213.3.6 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	

	Кодексу)		
Б8	Обсяги та вартість тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, для маркування яких придбавалися марки акцизного податку, які були втрачені платником податку	Д.5 (к.8)	
Б9	Коригування податкових зобов'язань, в тому числі:		
Б9.1	на суму акцизного податку з повернених тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну платнику податку згідно з пунктом 217.5 статті 217 та пунктом 218.4 статті 218 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	
Б9.2	інші випадки	Д.1 (к.13) Д.2 (к.17)	
Б10	Сума пільг з операцій, які не підлягають оподаткуванню акцизним податком (пункт 213.2 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.12) Д.2 (к.17) Д.4 (к.8)	
Б11	Сума пільг з операцій, які звільняються від оподаткування (пункт 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.12) Д.2 (к.17) Д.4 (к.7)	
Б12	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків Б1 - Б8, за вирахуванням рядка Б9), в тому числі:	х	
Б12.1	за специфічними ставками	х	
Б12.2	за адвалюрними ставками	х	

<p>Керівник</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 5px 0;"></div> <p>(росстраний номер облікової картки платника податків)</p> <p>Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку</p> <p>Платник податку (для фізичної особи - платника податку)</p>	<div style="border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: center;">(підпис) (ініціали та прізвище)</p> <div style="border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: center;">(підпис) (ініціали та прізвище)</p> <div style="border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"></div> <p style="text-align: center;">(підпис) (ініціали та прізвище)</p>
--	---

(грн)			
Код операції	Розділ В. Податкові зобов'язання з нафтопродуктів, скрапленого газу	Код показника додатка	Сума акцизного податку
В1	Операції з реалізації вироблених в Україні нафтопродуктів, скрапленого газу	Д.1 (к.13)	
В2	Операції з реалізації (передачі) нафтопродуктів, скрапленого газу, в тому числі:	Д.1 (к.13)	
В2.1	з метою власного споживання	х	
В2.2	для промислової переробки	х	
В2.3	для здійснення внесків до статутного капіталу	х	
В2.4	реалізації (передачі) своїм працівникам	х	
В3	Операції з реалізації нафтопродуктів, скрапленого газу, в тому числі:	Д.1 (к.13)	
В3.1	копійованих	х	
В3.2	визнаних безхазайними	х	
В3.3	таких, за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання	х	
В3.4	що за правом успадкування чи інших підстав переходять у власність держави	х	
В4	Обсяги втрачених нафтопродуктів, скрапленого газу, що перевищують встановлені норми втрат	Д.1 (к.13)	
В5	Обсяги нафтопродуктів, скрапленого газу, що ввезені із звільненням від оподаткування згідно з підпунктами 213.3.3, 213.3.9 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу, у разі недотримання вимог митних режимів	Д.1 (к.13)	
В6	Обсяги нафтопродуктів, на які встановлено ставку податку 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів, у разі порушення умов їх цільового використання як сировини для виробництва етилену	Д.1 (к.13)	
В7	Обсяги нафтопродуктів, скрапленого газу, що ввезені без сплати податку як сировина для виробництва етилену або реалізовані на спеціалізованих аукціонах для потреб населення, у разі цільового їх використання (підпункти 213.3.6, 213.3.11 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.13)	
В8	Коригування податкових зобов'язань, в тому числі:	Д.1 (к.13)	
В8.1	на суму акцизного податку з повернених нафтопродуктів, скрапленого газу платнику податку згідно з пунктом 217.5 статті 217 та пунктом 218.4 статті 218 розділу VI Кодексу	х	
В8.2	інші випадки	х	

B9	Сума пільг з операцій, які не підлягають оподаткуванню (пункт 213.2 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.12) Д.4 (к. 8)	
B10	Сума пільг з операцій, які звільняються від оподаткування (пункт 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.12) Д.4 (к. 7)	
B11	Сума пільг за податковими векселями, виданими при отриманні нафтопродуктів за нульовою ставкою (пункт 229.2 статті 229 розділу VI Кодексу) (додати перелік податкових векселів)	Д.8 (к.9)	
B12	Сума пільг за податковими векселями, виданими при ввезенні нафтопродуктів за нульовою ставкою (пункт 229.3 статті 229 розділу VI Кодексу) (додати перелік податкових векселів)	Д.8 (к.9)	
B13	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків B1 - B7, за вирахуванням рядка B8), в тому числі:	x	
B13.1	бензинів моторних	x	
B13.2	інших нафтопродуктів (легких, середніх та важких дистилятів)	x	
B13.3	скрапленого газу	x	

Керівник <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 20px; margin: 5px 0;"></div> (реєстраційний номер облікової картки платника податків)	_____ (підпис)	_____ (ініціали та прізвище)	
Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку	_____ (підпис)	_____ (ініціали та прізвище)	
Платник податку (для фізичної особи - платника податку)	_____ (підпис)	_____ (ініціали та прізвище)	

(грн)

Код операції	Розділ Г. Податкові зобов'язання з автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів	Код показника податка	Сума акцизного податку
Г1	Операції з реалізації вироблених в Україні автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів	Д.1 (к.13)	
Г2	Операції з реалізації (передачі) автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів, в тому числі:	Д.1 (к.13)	
Г2.1	з метою власного споживання	x	
Г2.2	для промислової переробки	x	
Г2.3	для здійснення внесків до статутного капіталу	x	
Г2.4	реалізації (передачі) своїм працівникам	x	
Г3	Операції з реалізації автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів, в тому числі:	Д.1 (к.13)	
Г3.1	конфіскованих	x	
Г3.2	визнаних безхазайними	x	
Г3.3	таких, за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання	x	
Г3.4	що за правом успадкування чи з інших підстав переходять у власність держави	x	
Г4	Обсяги отриманих або ввезених автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів, які не підлягають оподаткуванню або звільняються від оподаткування, у разі невиконання умов щодо їх цільового використання для виробництва підкацих товарів	Д.1 (к.13)	
Г5	Обсяги автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів, що ввезені із звільненням від оподаткування згідно з підпунктами 213.3.3, 213.3.9 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу, у разі недотримання вимог митних режимів	Д.1 (к.13)	
Г6	Обсяги втрачених автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів	Д.1 (к.13)	
Г7	Обсяги автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів до закінчення строку, визначеного законодавством, що були ввезені із звільненням від оподаткування згідно з пунктом 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу, у разі їх нецільового використання	Д.1 (к.13)	
Г8	Коригування податкового зобов'язання, в тому числі:		
Г8.1	на суму акцизного податку з повернених автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів платнику податку згідно з пунктом 217.5 статті 217 та пунктом 218.4 статті 218 розділу VI Кодексу	Д.1 (к.13)	
Г8.2	інші випадки	Д.1 (к.13)	

Г9	Сума пільг з операцій, які не підлягають оподаткуванню (пункт 213.2 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.12) Д.4 (к.8)	
Г10	Сума пільг з операцій, які звільнюються від оподаткування (пункт 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к.12) Д.4 (к.7)	
Г11	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків Г1 - Г7, за вирахуванням рядка Г8), з чого числені: _____ в тому числі: _____		x
Г11.1	автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів, зазначених у товарній позиції згідно з УКТ ЗЕД 8702), включаючи вантажопассажирські автомобілі-фургони та гоночні автомобілі		x
Г11.2	кузови для автомобілів, зазначених у товарній позиції 8703 згідно з УКТ ЗЕД		x
Г11.3	мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним мотором, з колесами або без них		x
Г11.4	причіпи та напівпричіпи для тимчасового проживання у кемпінгах типу причіпних будиночків		

Керівник			
(ресетраційний номер облікової картки платника податків)			
Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку			
Платник податку (для фізичної особи - платника податку)			

Разом з Декларацією акцизного податку подовіються:

Оцінка податі	Кількість примірників	Кількість сторінок	Назва додатка
	x	x	Розділ А. Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртних дистилатів, алкогольних напоїв та пива
	x	x	Розділ Б. Податкові зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну
	x	x	Розділ В. Податкові зобов'язання з нафтопродуктів, скрапленого газу
	x	x	Розділ Г. Податкові зобов'язання з автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів
			Додаток 1. Розрахунок суми акцизного податку з підакцизованих товарів (продукції), на які встановлено спеціальні ставки акцизного податку
			Додаток 2. Розрахунок суми акцизного податку з тютюнових виробів, на які встановлено спеціальні та альтернативні ставки акцизного податку однією сумою
			Додаток 3. Розрахунок суми акцизного податку з алкогольних напоїв за спеціальними ставками акцизного податку
			Додаток 4. Розшифровка оборотів, які не підлягають або звільнюються від оподаткування акцизним податком
			Додаток 5. Розрахунок суми акцизного податку з втрачених марок акцизного податку, що були придбані для маркування тютюнових виробів, з урахуванням планових щомісячних обсягів реалізації продукції
			Додаток 6. Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах
			Додаток 7. Перелік податкових векселів, виданих платником податку при отриманні спирту етилового
			Додаток 8. Перелік податкових векселів, виданих платником податку при отриманні (введенні) нафтопродуктів

Дата подання декларації										Наведена інформація є достовірною.									
Керівник																			
										(підпис) (ініціали та прізвище)									
(реєстраційний номер облікової картки платника податків)																			
Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку																			
										(підпис) (ініціали та прізвище)									
Платник податку (для фізичної особи - платника податку)																			
										(підпис) (ініціали та прізвище)									

Доповнення до Декларації акцизного податку
(заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу
України)

Ця частина заповнюється службовими особами органу державної податкової служби

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20__ року			
Службова особа органу державної податкової служби (підпис, ініціал та прізвище)			
За результатами камеральної перевірки Декларації акцизного податку			
Порушень (помилку) не виявлено		Складено акт від " " 20__ року (підпис ініціали)	
" " 20__ року			
Службова особа органу державної податкової служби		(підпис, ініціал та прізвище)	

Розділ _____ розділ Декларації акцизного податку (А.Б.В.Г.), код операції, звітний період _____

Розшифровка оборотів, які не підлягають або звільнюються від оподаткування акцизним податком за _____ місяць 20 _____ року

[illegible]

Керівник _____

(реєстраційний номер облікової картки)

Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку _____

Платник податку (для фізичної особи – платника податку) _____

М. П. _____

_____ (підпис)

_____ (підпис)

_____ (підпис)

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають візитку у паспорті.

Розділ _____ розділ Декларації акційного податку (А.Б.В.Г.), код операції, звітний період _____

Церетік: податкових векселів, виданих платником податку при отриманні спирту етилового

[illegible]

Коріння

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку

Платник податку (для фізичної особи – платника податку)

(підпис)

(підпис та прізвище)

(підпис)

(підпис та прізвище)

(підпис)

(підпис та прізвище)

М. П.

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 21 травня 2012 р. № 450

Відривний корнець митної
декларації М-16 № _____
Назва митного органу _____
Авіанакладна № _____
Рахунок № _____
Прізвище одержувача _____

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 21 травня 2012 р. № 450

Відривний корнець митної
декларації М-16 № _____
Назва митного органу _____
Авіанакладна № _____
Рахунок № _____
Прізвище одержувача _____

ФОРМА МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ М-16 № _____
Назва митного органу _____
Авіанакладна № _____
Рахунок № _____
Прізвище одержувача _____
Кривий підпорог _____

Підрозділ митного оформлення
Дата подання
Код валюти
Офіційний курс гривні до іноземної валюти

Порядковий номер	Найменування товару, його відмінні ознаки та вартість у валюті України або іноземній валюті	Кількість	Код згідно з УКТЗЕД	Нараховані митні платежі											
				акцизний податок		мито		податок на додану вартість				інші		усього	
				сума	ставка	сума	ставка	сума	ставка	сума	ставка	сума	ставка		
				гривень	у	атк	у	гривень	у	атк	у	гривень	у	атк	у

Вид платежу	Сума	
	гривень	копілок
Акцизний податок		
Мито		
Податок на додану вартість		
Інші		
Усього		

Л І Н Е Я В І Д Р И В

Назва суртувальної станції _____	Митні платежі нараховано _____ (підпис)	(ініціали та прізвище посадової особи митного органу)
(підпис) _____ (ініціали та прізвище декларанта або уповноваженої ним особи)	Місце для відбитка печатки декларанта або уповноваженої ним особи	Місце для відбитка особистої номерної печатки
Місце для відбитка печатки декларанта або уповноваженої ним особи		

Сума словами (гривень):

(ініціали та прізвище посадової особи митного органу)
Місце для відбитка особистої номерної печатки

Правила проведення «Мозкової атаки»



*Мислення — це нове створення світу
Альбер Камю*

*Суть методу
«мозкова атака»*



Студенти отримують тільки одну проблему для розв'язання, а їхнім завданням є генерація якнайбільшої кількості різних неординарних ідей для її вирішення.

Мета



1. Оцінити сучасну ситуацію в Україні, виявити основні проблеми та запропонувати якомога більше шляхів їх вирішення.
2. Розробити програму дій щодо розв'язання проблеми.
3. Формувати вміння студентів генерувати ідеї в умовах екстремальної ситуації, висловлювати й обґрунтовувати свої думки.

*Перш ніж вступати в дискусію, намагайся зрозуміти, що це буде:
суперництво двох думок? змагання двох інтелектів?
чи зіткнення двох душ?
Жан Ростам*



Проведення мозкової атаки

Для проведення мозкової атаки всі учасники діляться на кілька груп, кожна з яких представляє різних платників податку (сумлінних, схильних до мінімізації або ж узагалі до ухилення), державу в особі контролюючих органів, громадян. Організатори пояснюють правила мозкової атаки¹.



¹ Детально правила та методику проведення мозкової атаки описано на с. 111 навчального посібника : Ковальчук Г. О. Активізація навчання в економічній освіті : навч посіб. / Г. О. Ковальчук. — вид 2-ге, доп. — К.: КНЕУ, 2003. — 298 с.

Основні правила для учасників «мозкової атаки»:

- висловлюйте максимальну кількість ідей короткими реченнями. Віддавайте перевагу кількості, а не якості;
- уникайте критики, іронічних реплік, ущипливих жартів;
- приймайте всі ідеї (навіть, здавалося б, безглузді), віддавайте перевагу не логічному мисленню, а здогадкам, фантазіям тощо;
- жартуйте, смійтеся, каламбурте, взагалі почувайтесь вільно й невимушено.



I етап

Крок 1. Вступ. Ведучий (організатори) вітається з аудиторією, нагадує правила проведення мозкової атаки.



Крок 2. Формулювання проблеми.

Ведучі наводять статистичні дані, які характеризують ситуацію в динаміці, визначають конкретні тенденції щодо поставленої тематики.

Крок 3. Постановка завдання для вирішення.

Ведучі дають завдання студентам висловити свої судження (ідеї-рішення) в письмовій формі на картках стосовно того: чому існують проблеми щодо конкретного питання, які це має наслідки (позитивні та негативні) для кожної групи суб'єктів (громадян, платників податку, держави), як її можна вирішити, які заходи потрібно застосовувати і для чого. На одній картці записується одна думка, кількість карток обмежена. На цей етап відводиться 5—7 хв.

Ведучі прикріплюють картки на дошку, групуючи їх за напрямками розв'язання (6—7 основних напрямів).





Крок 4. Обґрунтування ідей.

Кожна команда лаконічно обґрунтовує свої ідеї та пропозиції, а також можливості їх впровадження на практиці.

Крок 5. Дискусія навколо висловлених ідей

Студенти обговорюють правильність, реальність, оригінальність пропозицій, розглядають усі «за» та «проти».



Крок 6. Вибір найкращої ідеї.

Ведучі пропонують студентам проголосувати і в такий спосіб визначити першочерговість проведення зазначених заходів. Кожен учасник має право вибрати три ідеї із загального переліку. Ідеї ранжуються залежно від кількості отриманих голосів.



Крок 7. Найкращі ідеї обговорюються всіма учасниками, а після обговорення визначаються способи їх реалізації. Ведучий підбиває підсумки заняття й робить узагальнювальні висновки.



Практика — найкращий критерій істини

Карл Маркс

Відмітка про одержання
(штамп територіального органу
Міністерства доходів і зборів України)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства доходів і
зборів України
30 грудня 2013 року №872

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємства				Звітна	
						Звітна нова
						Консолідована
						Уточнювальна

2	Звітний (податковий) період _____ року	I квартал ³	Півріччя ³	Три квартали ³	Рік ⁴
		II квартал ³	III - IV квартали ³	Рік ⁴	Рік ⁴
					II - IV квартали ⁴

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється _____ року ⁵	I квартал ³	Півріччя ³	Три квартали ³	Рік ⁴
		II квартал ³	III - IV квартали ³	Рік ⁴	Рік ⁴
					II - IV квартали ⁴

4	Платник: (повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)) _____ від _____ № _____					
---	--	--	--	--	--	--

5	Код за ЄДРПОУ	Код виду економічної діяльності (КВЕД) ⁷							
6	Податкова адреса	Поштовий індекс ⁸							
		Телефон ⁸							
		Моб.тел. ⁸							
		Факс ⁸							
		Е-мил ⁸							
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни, в якій зареєстрована особа ⁹							
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни ⁹							
8	(найменування територіального органу Міністерства доходів і зборів України, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства) _____								
9	Особливості відбиття								
	Податкова декларація платника податку на прибуток, основного діяльності якого є виробництво сільськогосподарської продукції								
	Податкова декларація платника податку на прибуток - суб'єкта космічної діяльності								
	Податкова декларація платника податку на прибуток - суб'єкта космічної діяльності, що здійснює види діяльності інші, ніж космічна								
	Податкова декларація платника податку на прибуток за угодою про розподіл продукції								
	Податкова декларація платника податку на прибуток за договором управління майном								
	Податкова декларація постійного представництва нерезидента ⁹								
	Податкова декларація платника податку - суб'єкта індустрії програмної продукції щодо діяльності, прибуток від якої оподатковується за ставкою 5 відсотків								

ПОКАЗНИКИ		(грн)	
1	Код рядка	2	3
Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 – рядок 03):	01		
Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)), з якого:	02		
винагорода (премія) за надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування	02.1		
винагорода (премія) компанії з управління активами за надання послуг з управління активами страхових компаній	02.2		
винагорода за надання послуг з управління активами недержавних пенсійних фондів	02.3		
комісія винагорода за операціями з фінансовими інструментами	02.4		
Інші доходи	03 П		
Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 05 – рядок 06)	04		
Витрати операційної діяльності, у тому числі:	05		
собівартість придбаних (зготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	05.1		
Інші витрати (сума рядків 05.1 – 05.5)	06		
Адміністративні витрати	06.1		
Витрати на збут	06.2		
Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	06.3		
проценти, що включуються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	06.3.1		
Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати	06.4 П		
Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від'ємне значення рядка 07 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) рік) ¹	06.5		
Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності (рядок 01 – рядок 04) (+, -)	07		
Об'єкт оподаткування від діяльності, що підлягає патентуванню (+, -)	08 ПП		
Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшується від оподаткування (-, -)	09 ПП		
Податок на прибуток за звітний (податковий) період за операціями з цінними паперами, що перебувають на перебування в обігу на фондовій біржі (рядок 05 таблиці 1 + рядок 05 таблиці 2 додатка ПП до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рядка 03 та рядка 06.4.13 та 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	10		
Податок на прибуток від діяльності, що не підлягає патентуванню (рядок 07 – рядок 08 – рядок 09 (при позитивному значенні) $\times \frac{10}{100}$)	11		
Податок на прибуток від діяльності, що підлягає патентуванню, зменшений на вартість торгових патентів	12 ПП		
Зменшення нарахованої суми податку	13 ЗП		
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 10 + рядок 11 + рядок 12 – рядок 13)	14		
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) ²	15		
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітний) податкового періоду (рядок 14 – рядок 15) (+, -) ³	16		
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за звітний (податковий) період	17 ПП		
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) ³	18		
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 18) ³	19		
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняного до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді за місцезнаходженням юридичної особи – платника консолідованого податку	20 АВ		
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що мала бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року за місцезнаходженням юридичної особи з урахуванням уточнень (рядок 20 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) ³	21		
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду, що має бути сплачена за місцезнаходженням юридичної особи (рядок 20 – рядок 21) ³	22		
Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток¹¹			
Авансовий внесок ((рядок 10 + рядок 11 + рядок 12 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства – рядок 13.1 – рядок 13.2 – рядок 13.6 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства) / 12), що підлягає сплаті щомісячно	23		
Самостійне виправлення помилок¹²			
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення (рядок 16 – рядок 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) + позитивне значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 01 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	24		
Сума штрафу при відображенні неоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що подлягає за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (повинна дорівнювати різниці 02 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	25		
Пеня, нарахована на виконання виписку підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилок) у складі звітної звітної нової консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (повинна дорівнювати різниці 03 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	26		

Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від'ємне значення (рядок 16 – рядок 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) + від'ємне значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 04 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	27	
Сума штрафів від неоплати при наданні уточненої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (рядок 24 x 3%)	28	
Самостійне виправлення помилок з податку на прибуток, якіш утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів¹²		
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 05 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	29	
Сума штрафів при відображенні неоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що податється за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виключено факт зменшення податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку 06 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	30	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (повинна дорівнювати рядку 07 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	31	
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від'ємне значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 08 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	32	
Сума штрафів від неоплати при наданні уточненої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (рядок 29 x 3%)	33	
Самостійне виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток¹³		
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення ((рядок 23 x ____ ¹⁴) – (рядок 23 x ____ ¹⁴) Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 09 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	34	
Сума штрафів при відображенні неоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що податється за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виключено факт зменшення податкового зобов'язання (повинна дорівнювати рядку 10 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	35	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства повинна дорівнювати рядку 11 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	36	
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від'ємне значення ((рядок 23 x ____ ¹⁴) – (рядок 23 x ____ ¹⁴) Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) або рядок 12 таблиці 2 додатка ВП до рядків 24-27, 29-32 та 34-37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	37	
Сума штрафів від неоплати при наданні уточненої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (рядок 34 x 3%)	38	

№ з/п	Десятилітній період для сплати авансових внесків ¹⁴											
	20__ рік						20__ рік					
	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	січень	лютий
1												
2												
Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)												
№ з/п	Зміст доповнення											

Назва податків ¹⁵	ІД	СБ	ІП	ІЦ	ІВ	АМ	ВОН ¹⁶	ІП	ІЗ	ІП	ІН	АВ	ВС	ВІП ¹⁷

Додатки на ____ дук.

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

(ініціали та прізвище)

(підпис)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта)¹⁸

М. П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(ініціали та прізвище)

(підпис)

(реєстраційний номер облікової картки або серія та номер паспорта)¹⁹

Дата подання

¹ Заповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.² Заповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.³ Звітні (податкові) періоди, що використовувалися у 2011 році.⁴ Для звітної (звітної нової) та консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюється за наявності додатка ВП. Для уточнюваної Податкової декларації з податку на прибуток підприємства звітний (податковий) період та звітний (податковий) період, що уточнюється, заповнюються одяковими знаменнями, що відносяться до звітному (податковому) періоду, що уточнюється.⁵ Відповідно до Класифікації видів економічної діяльності, затвердженої наказом Держспоживстандарту України від 11 жовтня 2010 року № 457.⁶ Заповнюється за наявності платника податку.⁷ Відповідно до Класифікації видів економічної діяльності, затвердженої наказом Держспоживстандарту України від 30 грудня 2013 року № 426.⁸ Податкова декларація з податку на прибуток підприємства подается у разі, якщо постійне представництво нерезидента знаходить оподатковуваний прибуток у загальному порядку.⁹ Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року відображається без урахування від'ємного значення об'єкта оподаткування, отриманого від діяльності, що підлягає оподаткуванню, попереднього звітного (податкового) року.¹⁰ Застосовується основна ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена статтею 151 розділу III Податкового кодексу України.¹¹ Заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємства за рік (крім новостворених, виробничих сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких докази, що втрачаються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень).¹² Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.¹³ Зазначається кількість місяців, за які станом на час подання уточнюваної Податкової декларації з податку на прибуток підприємства щомісячно маршована сума авансових внесків з податку на прибуток.¹⁴ У відповідних клітинках зазначитимистого періоду для сплати авансових внесків проставляється:

у рядку 1 – позначка „–“ напроти місяця(ів), авансові внески по жовтню(ям) уточнюються (виправляються помилки);

у рядку 2 – сума до та після уточнення (виправлення помилок) помилки.

¹⁵ У відповідних клітинках проставляється позначка „–“, крім клітинок під літерами „ПН“ в якій проставляється кількість поданих додатків „ПН“ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.¹⁶ Цей додаток подается виключно за підсумками звітного (податкового) року.¹⁷ Цей додаток подается у разі виправлення помилки(ок) у складі звітної/звітної нової/консолідованої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.¹⁸ Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті, зазначається серія та номер паспорта.

Продовження дод. Ж

Звітна
Звітна нова
Консолідована
Уточнююча
Код за ЄДРПОУ

Звітний (податковий) період _____ року

Рік¹I квартал²Півріччя³Три квартали³Рік²II квартал²II - III квартали³II - IV квартали³

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Інші доходи (сума рядків 03.1 - 03.30)	03	
Дивіденди, отримані від нерезидентів, крім визначених підпунктом 153.3.6 пункту 153.3 статті 153 розділу III Податкового кодексу України	03.1	
Проценти, з них:	03.2	
проценти, отримані від пов'язаних з платником осіб	03.2.1	
Роялті	03.3	
Доходи від володіння борговими вимогами	03.4	
Доходи, отримані при першому відступленні права вимоги	03.5	
Прибуток, отриманий при наступному відступленні права вимоги	03.6	
Доходи від операцій оренди/лізингу	03.7	
Суми штрафів (неустойки, пені)	03.8	
Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих у звітному (податковому) періоді	03.9	
Сума безповоротної фінансової допомоги, отриманої у звітному (податковому) періоді, у тому числі:	03.10	
умовно нараховані проценти на суму поворотної фінансової допомоги, що залишилась неповернутою на кінець звітного (податкового) періоду	03.10.1	
Суми врегулювання сумовної та безнадійної заборгованості (+,-)	03.11 СБ	
Суми поворотної фінансової допомоги, отриманої у звітному (податковому) періоді	03.12	
Суми фактично отриманого державного мита, попередньо сплаченого позивачем	03.13	
Суми ажижного податку, рентної плати, а також суми збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну, теплову енергію та природний газ	03.14	
Суми дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або бюджетів	03.15	
Дохід від виконання довгострокових договорів відповідно до пункту 137.3 статті 137 розділу III Податкового кодексу України	03.16	
Дохід, визначений відповідно до статті 146 розділу III Податкового кодексу України	03.17	
Дохід, визначений відповідно до статті 147 розділу III Податкового кодексу України щодо операцій із землю та її капітальним поліпшенням	03.18	
Позитивне значення курсових різниць	03.19	
Позитивне значення загального фінансового результату від операцій з корпоративними правами в іншій, ніж цінні папери, формі та окремими видами цінних паперів (рядок 10 таблиці 3 додатка ЦП до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рядка 03 та рядків 06.4.13 і 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	03.20 ЦП	
Позитивне значення загального фінансового результату від операцій РЕПО та операцій з деривативами (рядок 09 таблиці 4 додатка ЦП до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рядка 03 та рядків 06.4.13 та 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	03.21 ЦП	
Суми страхового відшкодування	03.22	
Сума утриманої (виплаченої) винагороди за управління майном	03.23	
Суми доходів, отриманих (нарахованих) платником податку, що припиняється, та невиключених до доходів до дати затвердження передзаявального акта	03.24	
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	03.25	
Перерахунок доходів у разі зміни суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг) (+,-)	03.26	
Перерахунок доходів у разі визнання правочину недійсним (+,-)	03.27	
Сума самостійного коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+)	03.28 ЦП	
Сума пропорційного та/або зворотного коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+,-)	03.29 ЦП	
Інші доходи	03.30	

¹ Заповнюється платником податку, у яких базовий податковий (звітний) періодом є календарний рік.² Заповнюється платником податку, у яких базовий податковий (звітний) періодом є календарний квартал.³ Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.

Керівник платника податку

(підпис)

М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Консолідована
	Уточнююча

Κωδ. ζα ΕΛΡΠΟΥ

Код за ЕДРПОУ						

Звітний (податковий) період _____ року

 \mathbb{P}_K^1 I_{BRADTAN}^2

Πίνακας 2

Три квадратів²
$$D_{\mathbf{K}}^{-2}$$

II КАЗИТАЛ

II - III кварталы³II - IV квартали³

Показок СБ

до рядка 03.11 додатка ІД до рядка 03 та рядка 06.4.24 додатка ІВ до рядка 06.4 Податковий декларацій з податку на прибуток підприємства

Суми врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості

Коригування здійснюється у зв'язку з невиконанням умов договору(ів)				Коригування здійснюється на підставі		Пояснення				
ном ер дог ово ру	дата	найменування (прізвище, ім'я, по батькові) особи, з якою укладено договір, її податковий номер ⁴	виплата повністю здійснюється договором є: проваджені або покушени ⁴	положення підпунктів 159.1.1 та 159.1.2 пункту 159.1 статті 159 розділу III або пункту 3 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	такий докумен ти	коригуван ня суди доклад (“,-)	коригуван ня суди витрат (“,-)	пеня, нарахована за невиконання зобов'язань підпункту 159.1.2 пункту 159.1 статті 159 розділу III або пункту підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України		
								за звітний 2 (показ кварт) період	за розу рота та звітн ого ого (пока зато звітн ого) пері оду пото чнин е року з урах уван ням кварт уточ нень	за розу рота та звітн ого ого (показ зато звітн ого) пері оду пото чнин е року з урах уван ням кварт уточ нень
								Код рязка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всього за укладеними договорами ⁴										

³ Заповнюється платіжними податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

² Заповнюється платіжними податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

³ Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.

⁴ У разі укладення договору з нерезидентом, зазначається код нерезидента в зразні резидентів.

³ У графі 4 в обов'язковому порядку зазначається «продавець» або «покупець» залежно від того, чи є платник податку згідно з даними договору.

* У даній графі відображається загальна сума доходів внаслідок, яка відносно зменшиться до рядка 03.11 додатка ІД до рядка 03 та рядка 06.4.24 додатка ІВ до рядка 06.4 Податковий декларацій з податку на прибутки підприємств, а також у графі у графі 9 – 11 проставляється загальна сума пені за відповідний період.

Керівник (впознована особа)

(підпис)

М.П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(ΠΙΣΤΩΣ)

(ініціали, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Консолідована
	Уточнююча

Додаток ІПІ
до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рядка 03 та
рядків 06.4.13 та 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4
Податкової декларації з податку на прибуток
підприємства

Код за ЄДРПОУ					

Звітний (податковий) період _____ року

**Таблиця 1. Операції з
цінними паперами, що
перебувають в обігу на
фондовій біржі**

Рік¹I квартал²Півріччя²Три квартали²Рік²II квартал³II - III квартали³II - IV квартали³

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від продажу та інших способів відчуження цінних паперів ((сума рядків 01.1 – 01.11) – рядок 01.12 + рядок 01.13 + рядок 01.14)	01	
акції, з них:	01.1	
акції корпоративних інвестиційних фондів	01.1.1	
облігації підприємств, з них:	01.2	
цільові облігації підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва	01.2.1	
облігації внутрішніх державних позик	01.3	
облігації зовнішніх державних позик	01.4	
облігації місцевих позик	01.5	
облігації міжнародних фінансових організацій	01.6	
іпотечні облігації	01.7	
інвестиційні сертифікати	01.8	
сертифікати фонду операцій з нерухомістю	01.9	
ощади (депозитні) сертифікати	01.10	
інші види цінних паперів	01.11	
Сума нарахованих, але не отриманих процентів за борговими цінними паперами	01.12	
Сума самостійного коригування доходів відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+)	01.13 ТЦ	
Сума пропорційного та/або зворотного коригування доходів відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+,-)	01.14 ТЦ	
Витрати, пов'язані з придбанням цінних паперів ((сума рядків 02.1 – 02.11) – рядок 02.12 + рядок 02.13 + рядок 02.14)	02	
акції, з них:	02.1	
акції корпоративних інвестиційних фондів	02.1.1	
облігації підприємств, з них:	02.2	
цільові облігації підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва	02.2.1	
облігації внутрішніх державних позик	02.3	
облігації зовнішніх державних позик	02.4	
облігації місцевих позик	02.5	
облігації міжнародних фінансових організацій	02.6	

іпотечні облігації	02.7	
інвестиційні сертифікати	02.8	
сертифікати фонду операцій з нерухомістю	02.9	
ощадні (депозитні) сертифікати	02.10	
інші види цінних паперів	02.11	
Сума сплачених процентів продавцю нарахованих згідно з умовами випуску цінних паперів	02.12	
Сума самостійного коригування витрат відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (-)	02.13 ТЦ	
Сума пропорційного та/або зворотного коригування витрат відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+,-)	02.14 ТЦ	
Від'ємне значення фінансового результату за операціями з цінними паперами попереднього звітного року	03	
Фінансовий результат від продажу та інших способів відчуження цінних паперів (рядок 01 - рядок 02 - рядок 03) (+,-)	04	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 04 (у разі позитивного значення) $\times 10^6/100$)	05	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року ²	06	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 05 - рядок 06) (+,-) ²	07	

Таблиця 2. Операції з цінними паперами, що не перебувають в обігу на фондовій біржі

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від продажу та інших способів відчуження цінних паперів ((сума рядків 01.1 – 01.14) – рядок 01.15 + рядок 01.16 + рядок 01.17)	01	
акції, з них:	01.1	
акції корпоративних інвестиційних фондів	01.1.1	
облігації підприємств, з них:	01.2	
цільові облігації підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва	01.2.1	
облігації внутрішніх державних позик	01.3	
облігації зовнішніх державних позик	01.4	
облігації місцевих позик	01.5	
іпотечні облігації	01.6	
облігації міжнародних фінансових організацій	01.7	
інвестиційні сертифікати	01.8	
сертифікати фонду операцій з нерухомістю	01.9	
ощадні (депозитні) сертифікати	01.10	
казначейські зобов'язання України	01.11	
векселі, з них:	01.12	
фінансові векселі	01.12.1	
заставні	01.13	
інші види цінних паперів	01.14	
Сума нарахованих, але не отриманих процентів за борговими цінними паперами	01.15	
Сума самостійного коригування доходів відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+)	01.16 ТЦ	
Сума пропорційного та/або зворотного коригування доходів відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+,-)	01.17 ТЦ	
Витрати, пов'язані з придбанням цінних паперів ((сума рядків 02.1 – 02.14) – рядок 02.15 + рядок 02.16 + рядок 02.17)	02	
акції, з них:	02.1	
акції корпоративних інвестиційних фондів	02.1.1	
облігації підприємств, з них:	02.2	
цільові облігації підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва	02.2.1	
облігації внутрішніх державних позик	02.3	
облігації зовнішніх державних позик	02.4	
облігації місцевих позик	02.5	

іпотечні облигації	02.6	
облигації міжнародних фінансових організацій	02.7	
інвестиційні сертифікати	02.8	
сертифікати фонду операцій з нерухомістю	02.9	
ощадні (депозитні) сертифікати	02.10	
власницькі зобов'язання України	02.11	
векселі, з них:	02.12	
фінансові векселі	02.12.1	
наставні	02.13	
інші види цінних паперів	02.14	
Сума сплачених процентів продавцю нарахованих згідно з умовами вилупу цінних паперів	02.15	
Сума самостійного коригування витрат відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (-)	02.16 ТЦ	
Сума пропорційного та/або зворотного коригування витрат відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+,-)	02.17 ТЦ	
Від'ємне значення фінансового результату за операціями з цінними паперами попереднього року	03	
Фінансовий результат від продажу та інших способів відчуження цінних паперів (рядок 01 - рядок 02 - рядок 03) (+,-)	04	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 04 (у разі позитивного значення) $\times 10^4/100$)	05	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року ²	06	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 05 - рядок 06) (+,-) ²	07	

Таблиця 3. Операції з корпоративними правами в інших, ніж цінні папери, формі та окремими видами цінних паперів

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від продажу та інших способів відчуження корпоративних прав в інших, ніж цінні папери, формі	01	
Витрати, пов'язані з придбанням корпоративних прав в інших, ніж цінні папери, формі	02	
Фінансовий результат від продажу та інших способів відчуження корпоративних прав в інших, ніж цінні папери, формі (рядок 01 - рядок 02) (+,-)	03	
Дохід від продажу та інших способів відчуження акцій приватних акціонерних товариств	04	
Витрати, пов'язані з придбанням акцій приватних акціонерних товариств	05	
Фінансовий результат від продажу та інших способів відчуження акцій приватних акціонерних товариств (рядок 04 - рядок 05) (+,-)	06	
Дохід від продажу та інших способів відчуження цінних паперів, емітованих нерезидентами	07	
Витрати, пов'язані з придбанням цінних паперів, емітованих нерезидентами	08	
Фінансовий результат від продажу та інших способів відчуження цінних паперів, емітованих нерезидентами (рядок 07 - рядок 08) (+,-)	09	
Загальний фінансовий результат (рядок 03+рядок 06+рядок 09) (+,-) ³	10	

Таблиця 4. Операції РЕПО та операції з деривативами

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від операцій РЕПО (сума рядків 01.1 – 01.3):	01	
за біржовими операціями РЕПО	01.1	
за позабіржовими операціями РЕПО	01.2	
відсотки, отримані за цінними паперами, що є предметом договору РЕПО	01.3	
Витрати, пов'язані з операціями РЕПО (сума рядків 02.1 – 02.3):	02	
за біржовими операціями РЕПО	02.1	
за позабіржовими операціями РЕПО	02.2	
відсотки, сплачені за цінними паперами, що є предметом договору РЕПО	02.3	
Фінансовий результат від операцій РЕПО (рядок 01 - рядок 02) (+,-)	03	
Дохід від операцій з деривативами на фондовій біржі, з них (сума рядків 04.1 – 04.4):	04	

зі свопами	04.1	
з опціонами	04.2	
з форвардними контрактами	04.3	
з ф'ючерсними контрактами	04.4	
Дохід від операцій з деривативами поза фондовою біржею, з них (сума рядків 05.1 – 05.4):	05	
зі свопами	05.1	
з опціонами	05.2	
з форвардними контрактами	05.3	
з ф'ючерсними контрактами	05.4	
Витрати, пов'язані з операціями з деривативами на фондовій біржі, з них (сума рядків 06.1 – 06.4):	06	
зі свопами	06.1	
з опціонами	06.2	
з форвардними контрактами	06.3	
з ф'ючерсними контрактами	06.4	
Витрати, пов'язані з операціями з деривативами поза фондовою біржею, з них (сума рядків 07.1 – 07.4):	07	
зі свопами	07.1	
з опціонами	07.2	
з форвардними контрактами	07.3	
з ф'ючерсними контрактами	07.4	
Фінансовий результат від операцій з деривативами ((рядок 04 + рядок 05) – (рядок 06 + рядок 07)) (+,-)	08	
Загальний фінансовий результат (рядок 03 + рядок 08) (+,-) ⁸	09	

¹ Заповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

² Заповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

³ Звітні (податкові) періоди, що використовувалися у 2011 році.

⁴ Ставка податку відносно до пункту 151.4 статті 151 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Позитивне значення рядка 10 таблиці 3 зноситься до рядка 03.20 додатка ІД до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, негативне значення – до рядка 06.4.13 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

⁶ Позитивне значення рядка 09 таблиці 4 зноситься до рядка 03.21 додатка ІД до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, негативне значення – до рядка 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Затягнені відомості ³					Повідомлення Міністерства доходів і зборів України про проведення зворотного коригування				Повідомлення Міністерства доходів і зборів України про проведення зворотного коригування		Сума коригування		
вкази набувачів (прізвище, ім'я, по батькові) особи, яка бере участь у господарській операції	код особи	контракт (договір)		номер	дата	номер	дата	номер	дата	номер	дата	доходів (+, -)	витрат (-, -)
		дата	номер										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
Коригування щодо товарів (робіт, послуг), згідно інших матеріалів, операції з якими оподатковуються відповідно до пункту 153.8 статті 153 розділу III Податкового кодексу України													
Всього по услуженням договорів ⁹													
Коригування щодо інших матеріалів, що перебувають в обігу на фінансовій біржі, операції з якими оподатковуються відповідно до пункту 153.8 статті 153 розділу III Податкового кодексу України													
Всього по услуженням договорів ¹⁰													
Коригування щодо інших матеріалів, що не перебувають в обігу на фінансовій біржі, операції з якими оподатковуються відповідно до пункту 153.8 статті 153 розділу III Податкового кодексу України													
Всього по услуженням договорів ¹¹													

¹Законяється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

²Законяється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

³ Відомості граф 1-12 таблиці 1 та граф 1-4 таблиці 2 формуються відносно з Періодом склання звіту про контрольовані операції, затвердженим наказом Міністерства доходів і зборів України від 11 листопада 2013 року № 669, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2190/24722.

⁴Графа співпадає з номером додатка у Звіт про контрольовані операції, що подано платником податку відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України. Графа не заповнюється, якщо Звіт про контрольовані операції за відповідний період не подано.

⁵Законяється номер за порядком з граф 1 розділу «Відомості про контрольовані операції» додатка до Звіту про контрольовані операції, номер якого зазначається у графі 13 таблиці 1, що подано платником податку відповідно до підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України. Графа не заповнюється, якщо Звіт про контрольовані операції за відповідний період не подано.

⁶Сумарне значення граф 13 таблиці 1.

⁷Сумарне значення граф 16 таблиці 1 відображається у рядку 06.4.41 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

⁸Сумарне значення граф 15 таблиці 1 відображається у рядку 01.13 таблиці 1 додатка ЦП до рядка 03, рядка 06.4.13 та 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

графі 16 таблиці 1 відображається у рахунок 02.13 таблиці 1 додатка ІД до рахунків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рахунка 06.4 Політської декларації з податку на прибуток підприємства

*Сумарне значення:

графі 15 таблиці 1 відображається у рахунок 01.16 таблиці 2 додатка ЦП до рахунків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рахунка 06.4 Політської декларації з податку на прибуток підприємства

графі 16 таблиці 1 відображається у рахунок 02.16 таблиці 2 додатка ЦП до рахунків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рахунка 06.4 Політської декларації з податку на прибуток підприємства

*Сумарне значення:

графі 9 таблиці 2 відображається у рахунок 03.29 додатка ІД до рахунка 03 Політської декларації з податку на прибуток підприємства;

графі 10 таблиці 2 відображається у рахунок 06.4.42 додатка ІВ до рахунка 06.4 Політської декларації з податку на прибуток підприємства.

*Сумарне значення:

графі 9 таблиці 2 відображається у рахунок 01.14 таблиці 1 додатка ЦП до рахунків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рахунка 06.4 Політської декларації з податку на прибуток підприємства

графі 10 таблиці 2 відображається у рахунок 02.14 таблиці 1 додатка ЦП до рахунків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рахунка 06.4 Політської декларації з податку на прибуток підприємства

*Сумарне значення:

графі 9 таблиці 2 відображається у рахунок 01.17 таблиці 2 додатка ЦП до рахунків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рахунка 06.4 Політської декларації з податку на прибуток підприємства;

графі 10 таблиці 2 відображається у рахунок 02.17 таблиці 2 додатка ЦП до рахунків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рахунка 06.4 Політської декларації з податку на прибуток підприємства

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж

Звітна
Звітна нова
Консолідована
Уточнююча

Додаток ІВ
до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на
прибуток підприємства

Код за ЄДРПОУ

Звітний (податковий) період ____ року

--	--	--	--	--	--	--	--

							Рік ¹
							Рік ²
I квартал ³	Півріччя ³	Три квартали ³	Пів року ³	П - III квартали ³	П - IV квартали ³	П - V квартали ³	П - VI квартали ³

Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати (сума рядків 06.4.1 - 06.4.43)	06.4	
Суми коштів або вартість товарів, виконаних робіт, наданих послуг, добровільно перераховані (передані) протягом звітного року до Державного бюджету України або бюджетів місцевого самоврядування, до неприбуткових організацій у розмірі, що не перевищує 4 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року	06.4.1	
Суми коштів, перераховані роботодавцями перананим профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу, передбачені колективними договорами (угодами) відповідно до Закону України "Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності", у межах 4 відсотків оподаткованого прибутку за попередній звітний рік з урахуванням положень абзацу "а" підпункту 138.10.6 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України	06.4.2	
Суми коштів, перераховані підприємствами всесукупних об'єднань осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, на яких працює за основним місцем роботи не менш як 75 відсотків таких осіб, щим об'єднанням для ведення благодійної діяльності, але не більше 10 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року	06.4.3	
Витрати на створення резерву сумнівної заборгованості	06.4.4	
Вартість вугілля та вугільних брикетів, безоплатно наданих в обсягах та за переліком професій, що встановлюються Кабінетом Міністрів України	06.4.5	
Суми коштів або вартість майна, добровільно перераховані/передані для цільового використання з метою охорони культурної спадщини установам науки, освіти, культури, заповідникам, музеям, музеям-заповідникам у розмірі, що не перевищує 10 відсотків оподаткованого прибутку за попередній звітний рік	06.4.6	
Суми коштів або вартість майна, добровільно перераховані/передані на користь резидентів для цільового використання з метою виробництва національних фільмів (у тому числі анімаційних) та аудіовізуальних творів, але не більше 10 відсотків оподаткованого прибутку за попередній податковий рік	06.4.7	
Витрати платника податку, пов'язані з утриманням та експлуатацією фондів природоохоронного призначення, які перебувають у його власності; витрати на самостійне зберігання, переробку, закорочення або придбання послуг із збирання, зберігання, перевезення, знепшкодження, видалення і закорочення відходів від виробничої діяльності платника податку, що належать стороннім організаціям, з очищення стічних вод; інші витрати на збереження екологічних систем, які перебувають під негативним впливом господарської діяльності платника податку	06.4.8	
Витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів	06.4.9	
Витрати на плату за реєстрацію підприємства в органах державної реєстрації	06.4.10	
Суми коштів або вартість майна, добровільно перераховані (передані) організаціям роботодавців та їх об'єднанням у вигляді вступних, членських та цільових внесків, але не більше 0,2 відсотка фонду оплати праці платника податку в розрахунку за звітний податковий рік	06.4.11	
Від'ємне значення курсових різниць згідно з пунктом 153.1 статті 153 розділу III Податкового кодексу України	06.4.12	
Від'ємне значення загального фінансового результату від операцій з корпоративними правами в інших, ніж цінні папери, формі та окремих видами цінних паперів (рядок 10 таблиці 3 додатка ЦП до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рядка 03 та рядків 06.4.13 та 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	06.4.13 ЦП	
Від'ємне значення загального фінансового результату від операцій РЕПО та операцій з		

деривативами (рядок 09 таблиці 4 додатка ЦП до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рядка 03 та рядків 06.4.13 і 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	06.4.14 ЦП	
Суми нарахованих податків та зборів, установлених Податковим кодексом України, а також інших обов'язкових платежів, встановлених законодавчими актами	06.4.15	
Відшкодування Пенсійному фонду України сум фактичних витрат на виплату і доставку пенсій, призначених відповідно до пункту "а" статті 13 Закону України "Про пенсійне забезпечення", сум фактичних витрат на виплату і доставку пенсій, призначених відповідно до пунктів "б" - "з" статті 13 Закону України "Про пенсійне забезпечення", різниці між сумою пенсії, призначеної за Законом України "Про наукову і науково-технічну діяльність", та сумою пенсії, обчисленої відповідно до інших законодавчих актів	06.4.16	
Плата за землю, що не використовується в сільськогосподарському виробничому обороті ⁴	06.4.17	
Витрати, визначені відповідно до статті 146 розділу III Податкового кодексу України	06.4.18	
Витрати, визначені відповідно до пункту 147.4 статті 147 розділу III Податкового кодексу України з операцій із землею та її капітальним поліпшенням	06.4.19	
Витрати за операціями з борговими вимогами та зобов'язаннями	06.4.20	
Витрати на операції оренди/лізингу	06.4.21	
Витрати, понесені при першому виступленні права вимоги відповідно до пункту 153.5 статті 153 розділу III Податкового кодексу України	06.4.22	
Витрати, пов'язані з довготривалим (більше 1 року) технологічним школом виробництва відповідно до пункту 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України	06.4.23	
Суми врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості (+,-)	06.4.24 СБ	
Витрати з винагороди управителю за договорами управління майном	06.4.25	
Суми витрат, отриманих (нарахованих) до реорганізації платником податку, що припинений, та невиключених до витрат до дати затвердження передавального акта	06.4.26	
Амортизація тисчасової податкової різниці, яка виникла за результатами інвентаризації основних засобів станом на 01 квітня 2011 року	06.4.27 АМ	
Перерахунок витрат у разі зміни суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг) (+,-)	06.4.28	
Перерахунок витрат у разі визнання правочину недійсним (+,-)	06.4.29	
Обов'язкові виплати, а також компенсація вартості послуг, які надаються працівникам	06.4.30	
Сума внесків платника податку на довгострокове страхування життя, довічне управління, недержавне пенсійне забезпечення будь-якого виду, загальний обсяг якої не перевищує 25 відсотків заробітної плати, нарахованої найменшій особі протягом податкового року, на який припадають такі звітні (податкові) періоди	06.4.31	
Сума страхового резерву для небанківських фінансових установ	06.4.32	
Витрати на придбання послуг (робіт) з інжинірингу, у тому числі:	06.4.33	
витрати, понесені (нараховані) у зв'язку із придбанням у нерезидента послуг (робіт) з інжинірингу в обсязі, що не перевищує 5 відсотків житої вартості обладнання, імпортованого згідно з відповідним контрактом	06.4.33.1	
Нараховані роялті, у тому числі:	06.4.34	
роялті, нараховані на користь нерезидента в обсязі, що не перевищує 4 відсотків доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що передувє звітному	06.4.34.1	
Витрати на консалтинг, у тому числі:	06.4.35	
витрати, понесені (нараховані) у зв'язку із придбанням у нерезидента послуг (робіт) з консалтингу в обсязі, що не перевищує 4 відсотків доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що передувє звітному	06.4.35.1	
Сума фактично повернутої поворотної фінансової допомоги	06.4.36	
Частина витрат із загальної суми 85 - відсоткової вартості товарів (робіт, послуг), придбаних у нерезидентів, що мають офіційний статус	06.4.37 ВО	
Суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості	06.4.38	
Витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності платника податку, у тому числі з питань законодавства, на придбання літератури, оплату Інтернет-послуг і передачу спеціалізованих періодичних видань	06.4.39	
Сума витрат на ремонт та поліпшення необоротних активів, що надані в оперативну оренду відповідно до пункту 146.12 статті 146 розділу III Податкового кодексу України	06.4.40	
Сума самостійного коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (-)	06.4.41 ТЦ	
Сума пропорційного та/або зворотного коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України (+,-)	06.4.42 ТЦ	
Інші витрати господарської діяльності, до яких розділом III Податкового кодексу України прямо не встановлено обмежень щодо віднесення до складу витрат	06.4.43	

¹ Залогова сума платника податку, у яких базовий податковий (звітний) період є календарний рік.² Залогова сума платника податку, у яких базовий податковий (звітний) період є календарний квартал.³ Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.⁴ Залогова сума платника податку, основною діяльністю яких є виробництво сільськогосподарської продукції.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж

Звітна
Звітна нова
Корисливі
Уточнююча

Додаток АМ
до рядка 06.4.27 додатка ІВ до рядка 06.4
Податкової декларації з податку на прибуток
підприємства

Код за ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Звітний (податковий) період _____ року

				Рік ¹
I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²		Рік ²
	II квартал ³	II - III квартали ³		II - IV квартали ³

Таблиця 1. Нарахована амортизація за звітний період

Нарахована амортизація за звітний (податковий) період	У тому числі:			
	основних засобів та інших необоротних активів	нематеріальних активів	витрат, пов'язаних із видобутком корисних копалин	тимчасової податкової різниці, яка виникла за результатами інвентаризації основних засобів станом на 01 квітня 2011 року ⁴
1	2	3	4	5

Таблиця 2. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів відповідно до пункту 146.12 статті 146 розділу III Податкового кодексу України

Балансова вартість основних засобів на початок звітного (податкового) року	Сума ліміту витрат на поліпшення на звітний (податковий) рік (графіа 1х10%)	Фактичні обсяги витрат на поліпшення на звітний (податковий) період	Сума, що враховується до складу витрат звітного (податкового) періоду (графіа 3 в межах графіа 2)
1	2	3	4

Таблиця 3. Витрати на реконструкцію, модернізацію та інші поліпшення свердловин відповідно до пункту 148.5 статті 148 розділу III Податкового кодексу України

Об'єкти поліпшення	Первісна вартість свердловини	Сума ліміту витрат від первісної вартості окремої свердловини на звітний (податковий) рік (графіа 2х10%)	Фактичні обсяги витрат на поліпшення на звітний (податковий) період	Сума, що враховується до складу витрат звітного (податкового) періоду (графіа 4 в межах графіа 3)
1	2	3	4	5
Свердловина				
1				
2				
3				
n				
X	Всього			

¹Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

²Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

³Звітні (податкові) періоди, що використовувалися у 2011 році.

⁴Значення графіа 5 таблиці 1 заноситься до рядка 06.4.27 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж

Звітна
Звітна нова
Консолідована
Уточнююча

Додаток НО
до рядка 06.4.37 додатка ІВ до рядка 06.4
Податкової декларації з податку на прибуток
підприємства

Код за ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Звітний (податковий) період _____ року

Рк¹

I квартал²

Півріччя²

Три квартали²

Рк²

**Розрахунок витрат при
здійсненні операцій з
нерезидентом, що має
офшорний статус**

II квартал³

II - III квартали³

II - IV квартали³

Код рядка	Реквізити договору (контракту), найменування та місцезнаходження нерезидента, що має офшорний статус	Загальна вартість придбаних товарів (робіт, послуг) у нерезидента, що має офшорний статус	Витрати платника податку на оплату вартості таких товарів (робіт, послуг), які включаються до витрат покупця (графа 3 x 0,85)	У тому числі, що включаються до собівартості придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	
1	2	3	4	5	6
1					
2					
и					
06.4.37	Частина вартості товарів (робіт, послуг), що відображається у рядку 06.4.37 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (сума рядків 1 - и графи 6)		x	x	

¹ Заповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

² Заповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

³ Звітні (податкові) періоди, що використовувалися у 2011 році.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М.П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Звітна
Звітна нова
Консолідована
Уточнююча

Додаток ТПІ
до рядків 08 та 12 Податкової декларації з
податку на прибуток підприємства

Код за ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--

Звітний (податковий) період _____ року

							Рік ¹
I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²					Рік ²
	II квартал ³	II - III квартали ³					II - IV квартали ³

**Розрахунок податку на
прибуток, отриманий від діяльності, що підлягає патентуванню**

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Об'єкт оподаткування від діяльності, що підлягає патентуванню (A4+B4+B4+Г4) (+,-)	08	
Сума податку на прибуток від діяльності, що підлягає патентуванню, зменшена на вартість торгових патентів (A+B+B+Г)	12	
Доходи, отримані від здійснення торговельної діяльності у пунктах продажу товарів	A1	
Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг), понесена у зв'язку з отриманням доходів, зазначених у рядку A1	A2	
Інші витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходів, зазначених у рядку A1, у тому числі:	A3	
від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) періоду ⁴	A3.1	
Об'єкт оподаткування: позитивний (+), від'ємний (-) (A1-A2-A3)	A4	
Вартість торгових патентів на здійснення торговельної діяльності у пунктах продажу товарів, для яких припадає на звітний (податковий) період	A5	
Податок на прибуток, отриманий від здійснення торговельної діяльності у пунктах продажу товарів, зменшений на вартість торгових патентів (позитивне значення (A4 x $\frac{1}{100}$) - A5)	A	
Доходи, отримані від здійснення діяльності з надання платних побутових послуг за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України	B1	
Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг), понесена у зв'язку з отриманням доходів, зазначених у рядку B1	B2	
Інші витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходів, зазначених у рядку B1, у тому числі:	B3	
від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) періоду ⁴	B3.1	
Об'єкт оподаткування: позитивний (+), від'ємний (-) (B1-B2-B3)	B4	
Вартість торгових патентів на здійснення діяльності з надання платних побутових послуг за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, для яких припадає на звітний (податковий) період	B5	
Податок з прибутку, отриманого від здійснення діяльності з надання платних побутових послуг за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, зменшений на вартість торгових патентів (позитивне значення (B4 x $\frac{1}{100}$) - B5)	B	
Доходи, отримані від здійснення діяльності з торгівлі валютними цінностями у пунктах обміну іноземної валюти	B1	
Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг), понесена у зв'язку з отриманням доходів, зазначених у рядку B1	B2	
Інші витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходів, зазначених у рядку B1, у тому числі:	B3	
від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) періоду ⁴	B3.1	
Об'єкт оподаткування: позитивний (+), від'ємний (-) (B1-B2-B3)	B4	
Вартість торгових патентів на здійснення діяльності з торгівлі валютними цінностями у пунктах обміну іноземної валюти, для яких припадає на звітний (податковий) період	B5	
Податок з прибутку, отриманого від здійснення діяльності з торгівлі валютними цінностями у пунктах обміну іноземної валюти, зменшений на вартість торгових патентів (позитивне значення (B4 x $\frac{1}{100}$) - B5)	B	
Доходи, отримані від здійснення операцій з надання послуг у сфері розваг	G1	

Продовження дод. Ж

Собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг), понесена у зв'язку з отриманням доходів, зазначених у рядку Г1	Г2	
Інші витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходів, зазначених у рядку Г1, у тому числі:	Г3	
від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) періоду ¹	Г3.1	
Об'єкт оподаткування: позитивний (+), від'ємний (-) (Г1-Г2-Г3)	Г4	
Вартість торгових патентів на здійснення діяльності з надання послуг у сфері розваг, для яких припадає на звітний (податковий) період	Г5	
Податок з прибутку, отриманого від здійснення операцій з надання послуг у сфері розваг, зменшений на вартість торгових патентів (позитивне значення (Г4 x $\frac{3}{100}$) – Г5)	Г	

¹ Залповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

² Залповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

³ Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.

⁴ Залповнюється відповідно до статті 150 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Залповнюється основна ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена статтею 151 розділу III Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Консолідована
	Уточнююча

Додаток ПЗ
до рядка 09 Податкової декларації з податку на
прибуток підприємства

Κωδ. за ΕΔΡΠΟΥ

Звітний (податковий) період _____ року

--	--	--	--	--	--	--	--

 D_{ik}^2 I_{KEMOTAT}^2 Пісочуха²Три квартала² D_{IK}^2

II KBAYTAN'

II - III кварталах³II - IV кварталы³

Таблиця 1. Розрахунок прибутку, що звільняється від оподаткування

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування, у тому числі:	09	
на підставі "А" (рядок А1 – рядок А2 – рядок А3)	09.1	
Доходи, які не оподатковуються на підставі "А"	А1	
Собівартість виробів (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг), яка відноситься до діяльності "А"	А2	
Інші витрати, які відносяться до діяльності "А"	А3	

Таблиця 2. Підстави для застосування пільги

Підстава	Норма Податкового кодексу України	Підпункт (частина)	Пункт	Стаття
"А" ¹⁶				

¹ Заповнюється платіжними податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

² Заповнюється платіжками податку, у яких базовий податковий (звітний) період є календарний квартал.

³ Звітні (податкові) періоди, що використовувалися у 2011 році.

⁴ Підставу "А" кажемо для прикладу, заповнюється від "А" до "Я" за наявності законодавчих підстав.

Керівник (уповноважена особа)

(ПІДПИС)

М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(ПІЛПИС)

(Ініціали, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Консолідована
	Уточнююча

Додаток ЗП
до рядка 13 Податкової декларації з податку на
прибуток підприємства

Код за ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Звітний (податковий) період _____ року

				Рк ¹
I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²		Рк ²
II квартал ³		II-III квартали ³		II-IV квартали ³

Таблиця 1. Зменшення нарахованої суми податку

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Зменшення нарахованої суми податку (рядок 13.1 + рядок 13.2 + рядок 13.5.1 + рядок 13.6 + рядок 13.7)	13	
Сума податку на прибуток, отриманий з іноземних джерел, що сплачений суб'єктами господарювання за кордоном, яка зараховується під час сплати ними податку в Україні в розмірі, який не перевищує суми податку, що підлягає сплаті таким платником протягом такого звітного (податкового) періоду	13.1	
Сума податку, нарахованого платником податку на прибуток (при консолідованій сплаті) за місцезнаходженням його відокремлених підрозділів	13.2	
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів) у звітному (податковому) періоді	13.3	
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів) у минулих періодах, не врахована у зменшення податку (рядок 13.5.2 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства попереднього звітного (податкового) року)	13.4	
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів) за місцезнаходженням юридичної особи (рядок 13.3 + рядок 13.4), у тому числі:	13.5	
сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку юридичної особи в поточному звітному (податковому) періоді	13.5.1	
сума, що відноситься на зменшення нарахованої суми податку юридичної особи в наступних звітних (податкових) періодах (рядок 13.5 – рядок 13.5.1, переноситься до рядка 13.4 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за наступний звітний (податковий) період)	13.5.2	
Податок на землю, що використовується в сільськогосподарському виробничому обороті виробників сільськогосподарської продукції	13.6	
Сума нарахованого авансового внеску з податку на прибуток відповідно до пункту 57.1 статті 57 глави 4 розділу II та абзацу другого пункту 2 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України ⁴	13.7	

Таблиця 2. Розрахунок податку, що сплачується за місцезнаходженням відокремленого підрозділу

Підрозділи платника податку	Код рядка	Сума витрат	Питома вага (графі 3/графі 3 рядка А)	Нарахована сума податку ⁵ (графі 5 рядка А х графі 4)
1	2	3	4	5
Платник податку за консолідованою декларацією	А		Х	
Відокремлені підрозділи ⁶ в цілому, у тому числі:	13.2 ⁷			
відокремлений підрозділ	13.2.1			
відокремлений підрозділ	13.2.2			

Таблиця 2. Розрахунок прибутку від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями (рядок 16 таблиці 1)

№ з/п	Дата придбання цінних паперів	Ціна придбання цінних паперів	Номинальна вартість цінних паперів	Сума прибутку (графіа 4 – графіа 3)	Сума податку (графіа 5 x $\frac{100}{100}$)
1	2	3	4	5	6
2					

Види доходів	Код рядка	Сума доходів	Ставка податку (%) згідно з Податковим кодексом України	Сума податку (%) згідно з міжнародним договором ¹	Сума податку (графіа 3 x графіа 4/100 або графіа 5/100) ²
1	2	3	4	5	6
Проценти, дисконтні доходи	1		15		
Дивіденди	2		15		
Роялті	3		15		
Фрахт	4		6		
Доходи від інжинірингу	5		15		
Лізингова/орендна плата	6		15		
Доходи від продажу нерухомого майна	7		15		
Прибуток від здійснення операцій із торгівлі цінними паперами, деривативами або іншими корпоративними правами	8		15		
Доходи, отримані від спільної діяльності	9		15		
Внески та премії на страхування або перестрахування ризиків в Україні або страхування резидентів від ризиків за межами України	10		15		
Винагорода за провадження культурної, освітньої, релігійної, спортивної, розважальної діяльності	11		15		
Брокерська, комісійна, агентська винагорода	12		15		
Доходи, одержані від діяльності у сфері розваг (крім діяльності з проведення державної грошової лотереї)	13		15		
Доходи у вигляді благодійних внесків та пожертв на користь нерезидентів	14		15		
Інші доходи	15		15		
Прибуток від операцій з безпроцентними (дисконтними) облігаціями чи казначейськими зобов'язаннями ³	16		10		
Проценти, дохід (дисконт) на державні цінні папери, або облігації місцевих позик, або боргові цінні папери, виконання зобов'язань за якими забезпечено державними або місцевими гарантіями, які продані (розміщені) нерезидентами за межами території України	17		X	X	X
Проценти за отримани державою або до бюджету Автономної Республіки Крим чи міського бюджету позички (кредити або зовнішні запозичення), які відображаються в державному бюджеті України або місцевих бюджетах чи кошторисі Національного банку України, або кредити (позички), які отримані суб'єктами господарювання та виконання яких забезпечено державними або місцевими гарантіями	18		X	X	X
Доходи за виробництво та/або розповсюдження реклами	19		20		
Всього	20		X	X	

3					
16	X	X	X		

¹ Заповнюється платниками податку, у яких базовий податковий (звітний) періодом є календарний рік.

² Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

³ Зайти (податковий) періодом, що використовувався у 2011 році.

⁴ Виповнено до Єдиного реєстру країни світу, каталогів іноземних Державних служб статистики України від 30 грудня 2013 року № 426.

⁵ Число з переліку оформлених актів, встановлених Кабінетом Міністрів України.

⁶ Податок заповнюється окремо по кожному нерезиденту, якому виплачуються доходи.

⁷ У разі застосування міжнародного договору вилучення його впливу та мови, на якому застосовується паралельний договір ставлять податку (податок застосовується міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до статті 103 глави 10 розділу II Податкового кодексу України).

⁸ Значення графіа 6 рядка 30 таблиці 1 переноситься до рядка 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.

⁹ Значення рядка 16 графіа 3 таблиці 1 відносять суми в рядку 16 графіа 5 таблиці 2. Значення рядка 16 графіа 6 таблиці 1 відносять суми в рядку 16 графіа 6 таблиці 2.

¹⁰ Значення основна ставка податку на прибуток, встановлена пунктом 151.1 статті 151 розділу III Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М.П.

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

	Звітна
	Звітна нова
	Консолідована
	Уточнююча

Додаток АВ
до рядка 20 Податкової декларації з податку
на прибуток підприємства

Код за ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Звітний (податковий) період _____ року

									Рік ¹
	I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²						Рік ²
	II квартал ²	II - III квартали ²	II - IV квартали ²						

Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток на суму виплачених дивідендів (прирівняних до них платежів)⁴

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Сума виплачених у звітному (податковому) періоді дивідендів (прирівняних до них платежів), у тому числі:	1	
сума дивідендів, виплачена фізичним особам	1.1	
сума дивідендів, виплачена у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих платником податку, за умови, що така виплата жодним чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента	1.2	
сума дивідендів, виплачена інститутом спільного інвестування	1.3	
сума дивідендів, виплачена управителем фонду операцій з нерухомістю при виплаті платежів власникам сертифікатів фонду операцій з нерухомістю в результаті розподілу доходу фонду операцій з нерухомістю	1.4	
сума дивідендів, виплачена платником податку, прибуток якого звільнений від оподаткування відповідно до положень Податкового кодексу України, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування у періоді, за який виплачуються дивіденди	1.5	
Сума дивідендів, що отримана материнською компанією	2	
Сума перевищення виплачених над отриманими материнською компанією дивідендами у попередньому звітному (податковому) році (рядок 4 цього додатка за попередній звітний (податковий) рік)	3	
Сума дивідендів, з якої має бути сплачено авансовий внесок у звітному (податковому) періоді (рядок 1 – рядок 1.1 – рядок 1.2 – рядок 1.3 – рядок 1.4 – рядок 1.5 – рядок 2 – рядок 3)	4	
Сума авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді (рядок 4 x $\frac{1}{100}$), у тому числі:	5	
сума авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів) у звітному (податковому) періоді, що має бути сплачена за місцезнаходженням юридичної особи - платника консолідованого податку (переноситься в рядок 20 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	5.1	

¹ Заповнюється платником податку, у яких базисом податкового (звітного) періодом є календарний рік.

² Заповнюється платником податку, у яких базисом податкового (звітного) періодом є календарний квартал.

³ Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.

⁴ Рядки 1, 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 та 2 цього додатка заповнюється материнською компанією з нарахуванням підсумком, починаючи з 01 жовтня 2011 року.

⁵ Визначається основна ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена статтю 151 розділу III Податкового кодексу України.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж

	Звітна
	Звітна нова
	Консолідована
	Уточнююча

Додаток ВС
до Податкової декларації з податку на прибуток
підприємства

Код за ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Звітний (податковий) період _____ року

					Рік ¹
I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²			Рік ²
	II квартал ³	II - III квартали ³			II - IV квартали ³

**Інформація щодо нарахованих та перерахованих страховиком сум
страхових платежів у розрізі страховиків**

номер з/п	найменування страховика	код ЄДРПОУ страховика	сума нарахованих страхових платежів, грн	сума перерахованих страхових платежів, грн
1	2	3	4	5
1				
2				
п				
Всього	х	х		

¹ Заповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

² Заповнюється платником податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

³ Звітні (податкові) періоди, що використовувались у 2011 році.

Керівник платника податку

(підпис)
М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Ж

	Звітна
	Звітна нова
	Консолідована

декларації з

Додаток ВП до рядків 24-27,
29-32 та 34-37 Податкової

податку на прибуток

підприємства

Код за ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1	Звітний (податковий) період _____ року					Рк ¹
		I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²		Рк ²
			II квартал ³	II - III квартали ³		II - IV квартали ³

2	Звітний (податковий) період, що уточнюється, _____ року					Рк ¹
		I квартал ²	Півріччя ²	Три квартали ²		Рк ²
			II квартал ³	II - III квартали ³		II - IV квартали ³

Розрахунок податкових зобов'язань за період, у якому виявлено помилку(и)⁴

Таблиця 1. Врахування помилки(ок) у звітному (податковому) періоді, наступному за періодом, за який виявлено помилку

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 02 + рядок 03):	01	
Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)), з нього:	02	
винагорода (премія) за надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування	02.1	
винагорода (премія) компанії з управління активами за надання послуг з управління активами страхових компаній	02.2	
винагорода за надання послуг з управління активами недержавних пенсійних фондів	02.3	
комісійна винагорода за операціями з фінансовими інструментами	02.4	
Інші доходи	03 ІД	
Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 05 + рядок 06)	04	
Витрати операційної діяльності, у тому числі:	05	
собівартість придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	05.1	
інші витрати (сума рядків 06.1 - 06.5)	06	
адміністративні витрати	06.1	
витрати на збут	06.2	
Фінансові витрати відповідно до підпункту 138.10.5 пункту 138.10 статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	06.3	
проценти, що включаються до витрат з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України	06.3.1	
Інші витрати звичайної діяльності та інші операційні витрати	06.4 ІВ	
Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року (від'ємне значення рядка 07 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) рік) ⁵	06.5	
Об'єкт оподаткування від усіх видів діяльності (рядок 01 - рядок 04) (+, -)	07	
Об'єкт оподаткування від діяльності, що підлягає патентуванню (+, -)	08 ТП	
Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування (+, -)	09 ПЗ	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період за операціями з цінними паперами, що перебувають/не перебувають в обігу на фондовій біржі (рядок 05 таблиці 1 + рядок 05 таблиці 2 додатка ІІІ до рядків 03.20 та 03.21 додатка ІД до рядка 03 та рядків 06.4.13 та 06.4.14 додатка ІВ до рядка 06.4 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)	10	
Податок на прибуток від діяльності, що не підлягає патентуванню (рядок 07 - рядок 08 - рядок 09 (при позитивному значенні) x _____/100)	11	

Податок на прибуток від діяльності, що підлягає патентуванню, зменшений на вартість торгових патентів	12 ТП	
Зменшення нарахованої суми податку	13 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 10 + рядок 11 + рядок 12 – рядок 13)	14	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 14 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) ³	15	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податкового періоду (рядок 14 – рядок 15) (+,-) ³	16	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за звітний (податковий) період	17 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період поточного року) ²	18	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 18) ²	19	
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді за місцезнаходженням юридичної особи - платника консолідованого податку	20 АВ	
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), що мала бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року за місцезнаходженням юридичної особи з урахуванням уточнень (рядок 20 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за попередній звітний (податковий) період) ²	21	
Сума нарахованого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів (прирівняних до них платежів), нарахована за результатами останнього календарного кварталу звітного (податкового) періоду, що має бути сплачена за місцезнаходженням юридичної особи (рядок 20 – рядок 21) ²	22	
Авансовий внесок (рядок 10 + рядок 11 + рядок 12 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства – рядок 13.1 – рядок 13.2 – рядок 13.6 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства)/12), що підлягає сплаті щомісячно	23	

Таблиця 2. Результати самостійного виправлення помилок(ки)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення (рядок 16 - рядок 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) + позитивне значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) (переноситься до рядка 24 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої)))	01	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 01 x 5%) (переноситься до рядка 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої)))	02	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 11 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої)))	03	
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється ((від'ємне значення (рядок 16 – рядок 16 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) + від'ємне значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) (переноситься до рядка 27 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої)))	04	
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) (переноситься до рядка 29 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої)))	05	

Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 05 x 5%) (переноситься до рядка 30 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої))	06	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України (переноситься до рядка 31 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої))	07	
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від'ємне значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) (переноситься до рядка 32 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої)))	08	
Збільшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне значення (рядок 23 x ____ ⁷ – рядок 23 x ____ ⁷ Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) (переноситься до рядка 34 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої)))	09	
Сума штрафу при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 09 x 5%) (переноситься до рядка 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої))	10	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України (у разі виправлення помилок(ки) переноситься до рядка 36 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої))	11	
Зменшення податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (від'ємне значення (рядок 23 x ____ ⁷ – рядок 23 x ____ ⁷ Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, яка уточнюється) (переноситься до рядка 37 Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (звітної/звітної нової/консолідованої)))	12	

№ з/п	Дванадцятимісячний період для сплати авансових внесків ⁸											
	20____ рік						20____ рік					
	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	січень	лютий
1												
2												

⁷Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний рік.

⁸Заповнюється платниками податку, у яких базовим податковим (звітним) періодом є календарний квартал.

⁹Звітні (податкові) періоди, що використовувалися у 2011 році.

¹⁰Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

¹¹Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року відображається без урахування від'ємного значення об'єкта оподаткування, отриманого від діяльності, що підлягає податку, попереднього звітного (податкового) року.

¹²Застосовується основна ставка податку на прибуток, встановлена статтею 151 розділу III Податкового кодексу України.

¹³Застосовується кількість місяців, за які станом на час подання уточнюючої Податкової декларації з податку на прибуток підприємства здійснено зарахування суми авансових внесків з податку на прибуток.

¹⁴У відповідних клітинках дванадцятимісячного періоду для сплати авансових внесків проставляються:
у рядку 1 – позначка „–“ напроти місяця(ів), авансові внески по якому(яким) уточнюється (виправляються помилки);
у рядку 2 – суми до та після уточнення (виправлення помилок) зменшення.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)
М. П.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства доходів і
зборів України
11 грудня 2013 року № 793

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний
номер)

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ ПРО МАЙНОВИЙ СТАН І ДОХОДИ*

І. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

<p>1. Тип декларації:</p> <p><input type="checkbox"/> Звітна</p> <p><input type="checkbox"/> Звітна нова</p> <p><input type="checkbox"/> Уточнююча</p>	<p>2. Звітний (податковий) період: <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> рік <input type="checkbox"/> квартал¹</p> <p>2. Звітний (податковий) період, що уточнюється: <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> рік <input type="checkbox"/> квартал¹</p>
<p>3. Прізвище, ім'я, по батькові платника податку: _____</p>	
<p>4. Реєстраційний номер облікової картки платника податків <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p>або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті) <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p>	
<p>5. Податкова адреса (місце проживання) платника податку:</p> <p>Область: _____</p> <p>Район: _____</p> <p>Місто (селище, село): _____</p> <p>Вулиця: _____</p> <p>Номер будинку: _____ Корпус: _____ Номер квартири: _____</p>	
<p>Поштовий індекс: _____</p> <p>Контактні телефони:² _____</p> <p>E-mail:² _____</p>	
<p>6. Найменування контролюючого органу, до якого подається декларація: _____</p>	
<p>7. Резидентський статус платника податку</p> <p><input type="checkbox"/> резидент <input type="checkbox"/> нерезидент</p>	<p>8. Декларація заповнена:</p> <p><input type="checkbox"/> самостійно платником податку <input type="checkbox"/> уповноваженою на це особою³</p>
<p>9. Реквізити банківського рахунку для перерахування коштів у разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку, у тому числі при застосуванні права на податкову знижку:</p> <p>Номер рахунку: _____</p> <p>Відкритий в установі банку: _____</p> <p>Код банку: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> МФО банку: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p>	

* Додатки 2-7 до декларації заповнюються та подаються виключно за наявності доходів (витрат), розрахунок яких міститься у цих додатках.

Продовження дод. К

Код рядка	II. ДОХОДИ, ЯКІ ВКЛЮЧАЮТЬСЯ ДО ЗАГАЛЬНОГО РІЧНОГО ОПОДАТКОВУВАНОГО ДОХОДУ	Сума нарахованого (виплаченого) доходу (грн, коп.)	Сума податку (грн, коп.)	
			утриманого (сплаченого) податковим агентом	яка підлягає сплаті платником податку самостійно
1	2	3	4	5
01	Доходи, які включаються до загального річного оподатковуваного доходу, в тому числі:			
01.01	Заробітна плата			
01.02	Доходи від операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та/або рухомого майна (додаток 2) ⁴			
01.03	Дохід від надання майна в лізинг, оренду (суборенду), житловий найм (піднайм) (додаток 2) ⁴			
01.04	Інвестиційний прибуток (додаток 3) ⁴			
01.05	Вартість успадкованого чи отриманого у дарунок майна (додаток 2) ⁴			
01.06	Іноземні доходи (додаток 4) ⁴			
01.07	Інші доходи			

Код рядка	III. ДОХОДИ, ОТРИМАНІ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ - ПІДПРИСМЦЕМ ВІД ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	Сума (грн, коп.)
1	2	3
02	Сума загального оподатковуваного доходу, отриманого від провадження господарської діяльності (колонка 3 розділу I додатка 5) ⁴	
03	Розрахунки з бюджетом:	?
03.01	сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (рядок 07.01 додатка 5) ⁴	
03.02	сума податку, що підлягає поверненню з бюджету (рядок 07.02 додатка 5) ⁴	

Код рядка	IV. ДОХОДИ, ОТРИМАНІ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ, ЯКА ПРОВАДИТЬ НЕЗАЛЕЖНУ ПРОФЕСІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ	Сума (грн, коп.)
1	2	3
04	Сума загального оподатковуваного доходу, отриманого від провадження незалежної професійної діяльності	
05	Сума документально підтверджених витрат, необхідних для провадження незалежної професійної діяльності	
06	Сума чистого оподатковуваного доходу (рядок 04 – рядок 05)	
07	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету	

Код рядка	V. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	Сума (грн, коп.)
1	2	3
08	Сума загального річного оподатковуваного доходу (рядок 01 колонки 3 + рядок 02 + рядок 04)	
09	Сума податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб (рядок 01 колонки 5 + рядок 03.01 + рядок 07)	
10	Сума податку, сплаченого платником податку самостійно на дату подання декларації	
11	Сума податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання у зв'язку з використанням права на податкову знижку згідно із статтею 166 розділу IV Податкового кодексу України (рядок 12 додатка 6) ⁴	
12	Сума податків, сплачених за кордоном, на яку зменшуються податкові зобов'язання згідно з підпунктом 170.11.2 пункту 170.11 статті 170 розділу IV Податкового кодексу України (колонка 6 додатка 4, але не більше значення рядка 09) ⁴	
13	Розрахунки з бюджетом:	?
13.01	сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (позитивне значення (рядок 09 – рядок 11 – рядок 12 – рядок 03.02))	
13.02	сума податку, що підлягає поверненню з бюджету (від'ємне значення (рядок 09 – рядок 11 – рядок 12 – рядок 03.02))	

Продовження дод. К

Код рядка	VI. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК	Сума (грн, коп.)
1	2	3
14	Сума податку на доходи фізичних осіб, яка підлягала перерахуванню до бюджету, за даними звітнього (податкового) періоду, в якому виявлена помилка	
15	Уточнена сума податкових зобов'язань за звітний (податковий) період, у якому виявлена помилка	
16	Розрахунки у зв'язку з виправленням помилки:	
16.01	збільшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 15 – рядок 14, якщо рядок 15 > рядка 14)	
16.02	зменшення суми, яка підлягала перерахуванню до бюджету (рядок 15 – рядок 14, якщо рядок 15 < рядка 14)	
17	Сума штрафу, яка нарахована платником податку самостійно у зв'язку з виправленням помилки, % (рядок 16.01 ? 3 % або 5 %)	
18	Сума пені, яка нарахована платником податку самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України	

VII. ВІДОМОСТІ ПРО НЕРУХОМЕ МАЙНО				
№ з/п	Перелік об'єктів	Місцезнаходження об'єкта (країна, адреса)	Загальна площа (кв. м)	Житлова площа (кв. м)
1	Земельні ділянки			
2	Житловий будинок			
3	Квартира			
4	Садовий (дачний) будинок			
5	Гараж			
6	Інше нерухоме майно			

VIII. ВІДОМОСТІ ПРО РУХОМЕ МАЙНО				
№ з/п	Перелік об'єктів	Марка, модель	Рік випуску	Об'єм двигуна (куб. см), потужність двигуна (кВт), довжина корпусу судна (см), максимальна злітна маса повітряного судна (кг)
1	Автомобілі легкові			
2	Автомобілі вантажні (спеціальні)			
3	Водні транспортні засоби			
4	Повітряні судна			
5	Інші транспортні засоби			

Дата подання декларації: . .

До декларації додаються (потрібне позначити):

додатки до декларації: 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐ 6 ☐ 7 ☐☐ доповнення до декларації (заповнюється і подається платником податку відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України) на _____ аркушах.

Інформація, наведена в декларації, додатках і доповненнях до декларації, є достовірною.

**Фізична особа - платник податку
або уповноважена особа**

(підпис)

(ініціали та прізвище)

¹ Заповнюється у разі подання декларації фізичною особою - підприємцем за результатами звітного кварталу, в якому розпочата господарська діяльність або відбувся перехід на загальну систему оподаткування.² Заповнюється за бажанням платника податку.³ У разі якщо декларація заповнюється і подається уповноваженою на це особою, разом з декларацією заповнюється і подається додаток 1 до декларації.⁴ У разі отримання таких доходів та/або використання права на податкову знижку разом з декларацією заповнюються і подаються відповідні додатки до декларації.**Ця частина декларації заповнюється посадовими особами контролюючого органу**☐

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності

" " _____ 20__ року

(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

☐

порушень (помилки) не виявлено

☐

складено акт від " " _____ 20__ року № _____

(посадова особа контролюючого органу (підпис, ініціали та прізвище))

" " _____ 20__ року

Директор департаменту доходів і зборів з фізичних осіб**В.В. Бусарєв**

Продовження дод. К

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

Додаток 1
до рядка 8 розділу 1 податкової
декларації про майновий стан і доходи

Ресстраційний номер облікової картки платника податків _____ або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті) _____

☐ Звітна Звітний період: рік квартал¹
☐ Звітна нова
☐ Уточнююча Звітний період, що уточнюється: рік квартал¹

Інформація про особу, уповноважену на заповнення декларації

1	Декларація заповнена:	
	<input type="checkbox"/> Особою, нотаріально уповноваженою платником податку здійснювати таке заповнення	
	<input type="checkbox"/> Опікуном або піклувальником щодо доходів, отриманих неповнолітньою особою або особою, визнану судом недієздатною	
	<input type="checkbox"/> Спадкоємцем (розпорядником майна, державним виконавцем) щодо доходів, отриманих протягом звітного податкового року платником податку, який помер	
<input type="checkbox"/> Державним виконавцем, уповноваженим здійснювати заходи щодо забезпечення майнових претензій кредиторів платника податку, визнаного в установленому порядку банкрутом		

2	Прізвище, ім'я, по батькові уповноваженої особи: _____
---	--

3	Ресстраційний номер облікової картки платника податків _____ або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті) _____
---	---

4	Податкова адреса (місце проживання) уповноваженої особи:	Поштовий індекс: _____
	Область: _____	Контактні телефони: ² _____ _____ E-mail: ² _____
	Район: _____	
	Місто (селище, село): _____	
	Вулиця: _____	
Номер будинку: _____ Корпус: _____ Номер квартири: _____		

5	Нотаріально посвідчена довіреність № _____ Дата видачі: _____ Ким посвідчено: _____ Термін дії: _____
---	---

6	Найменування юридичної особи: _____ Код за ЄДРПОУ: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
---	---

7	Податкова адреса (місцезнаходження) юридичної особи:	Поштовий індекс: _____
	Область: _____	Контактні телефони: ² _____ _____ E-mail: ² _____
	Район: _____	
	Місто (селище, село): _____	
	Вулиця: _____	
Номер будинку: _____ Корпус: _____ Номер квартири: _____		

8	Договір доручення на заповнення декларації № _____ Дата укладання: _____
---	--

Інформація, наведена в додатку до декларації, є достовірною.

Особа, уповноважена на заповнення декларації

(підпис)

(ініціали та прізвище)

¹ Заповнюється у разі подання декларації фізичною особою - підприємцем за результатами звітного кварталу, в якому розпочата господарська діяльність або відбувся перехід на загальну систему оподаткування.

² Заповнюється за бажанням платника податку.

Відбитка про оповіщення (штамп контролюючого органу, дата, вхідний номер)

Додаток 2
до рішень 01.02, 01.03, 01.05 податкової
декларації про майновий стан і доходи

Регістраційний номер облікової картки плативця податків
або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки плативця податків та
повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відбитку у паспорті)

☐ Займа ☐ Займа нова ☐ Уточнююча

Звітний період: 2 0 рік Звітний період, що уточнюється: 2 0 рік

РОЗРАХУНОК

**податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб, отриманих
від операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого (рухомого) майна
та/або від надання нерухомості в оренду (суборенду), житлової найм (піднайм)
та/або в результаті прийняття у спадщину чи дарунок майна**

№ з/п	Перелік об'єктів	Найменування і характеристики	Операції продажу (обміну)		Оренда (суборенда), житловий найм (піднайм)		Спадщина чи дарування		
			сума доходу (грн, коп.)	сума податку (грн, коп.)	сума доходу (грн, коп.)	сума податку (грн, коп.)	вартість майна (грн, коп.)		сума податку (грн, коп.)
							усього	подарункового	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Об'єкти нерухомого майна (включаються місцевозначні нерухомі речі)								
2	Об'єкти рухомого майна								
3	Об'єкти комерційної діяльності								

2

Продовження додатка 2

№ з/п	Перелік об'єктів	Найменування і характеристики	Операції продажу (обміну)		Оренда (суборенда), житловий найм (піднайм)		Спадщина чи дарування			
			сума доходу (грн, коп.)	сума податку (грн, коп.)	сума доходу (грн, коп.)	сума податку (грн, коп.)	вартість майна (грн, коп.)		сума податку (грн, коп.)	
1	2	3	4	5	6	7	устаткованого	подарункового	9	10
4	Сума страхового відшкодування									
5	Готівка або кошти, що зберігались на рахунках, відкритих у банківських і небанківських фінансових установах									
6	Загальна сума отриманих доходів			X		X				X
7	Загальна сума податку на доходи фізичних осіб, у тому числі:		X		X		X	X		
8	утриманого (співаченого) податковим агентом		X		X		X	X		
9	яка підлягає сплаті платником податку самостійно		X		X		X	X		

Інформація, наведена в додатку до декларації, є достовірною.

Фізична особа – платник податку
або уповноважена особа

(підпис)

(підписати та прізвисьце)

Продовження дод. К

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний
номер)

Додаток 3
до рядка 01.04 податкової декларації
про майновий стан і доходи

Ресстраційний номер облікової картки платника податків
або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття
ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган
і мають відмітку у паспорті)

☐ Звітна
☐ Звітна нова
☐ Уточнююча

Звітний період: 2 0 ☐ ☐ рік
Звітний період, що уточнюється: 2 0 ☐ ☐ рік

РОЗРАХУНОК
податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб,
отриманих від операцій з інвестиційними активами

I. ЗАГАЛЬНИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

№ з/п	Перелік операцій за окремими інвестиційними активами	Найменування і характеристики	Сума доходу, отриманого від продажу інвестиційного активу (грн, коп.)	Сума витрат на придбання інвестиційного активу (грн, коп.)	Фінансовий результат операцій з інвестиційними активами (інвестиційний прибуток (+) або інвестиційний збиток (-))
1	2	3	4	5	6
1	Цінні папери, деривативи, що перебувають в обігу на організованому ринку цінних паперів				
2	Цінні папери, деривативи, що не перебувають в обігу на організованому ринку цінних паперів				
3	Корпоративні права (інші, ніж цінні папери)				
4	Сума інвестиційних прибутків та інвестиційних збитків поточного звітного року				
5	Сума від'ємного значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами попереднього звітного періоду				
6	Загальний фінансовий результат операцій з інвестиційними активами (рядок 4 – рядок 5)				

Код рядка	II. РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	Сума (грн, коп.)
7	Сума податку на доходи фізичних осіб, у тому числі:	
8	утриманого (сплаченого) податковим агентом	
9	яка підлягає сплаті платником податку самостійно	

Інформація, наведена в додатку до декларації, є достовірною.

Фізична особа - платник податку
або уповноважена особа

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток 4
до рядка 01.06 податкової декларації
про майновий стан і доходи

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата, вхідний
номер)

Рестраційний номер облікової картки платника податків _____
або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття
рестраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган
і мають відмітку у паспорті) _____

☐ Звітна Звітний період рік
☐ Звітна нова
☐ Уточнююча Звітний період, що уточнюється: рік

РОЗРАХУНОК
податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб,
отриманих з джерел за межами України

Дата отримання доходу	Назва країни	Розмір доходу		Сума податків, сплачених за кордоном, що зараховуються в Україні		Сума податку, нарахованого за ставками, визначеними в пункті 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України (грн, коп.)
		в іноземній валюті (вказується назва валюти)	перерахованого у гривні з копійками	в іноземній валюті (вказується назва валюти)	перерахована у гривні з копійками	
1	2	3	4	5	6	7
Усього						

Фізична особа - платник податку
або уповноважена особа

(ГІДТИС)

(ініціали та прізвище)

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата,
вхідний номер)

Додаток 6

до рядка 11 податкової декларації про
майновий стан і доходи

Ресстраційний номер облікової картки платника податків
або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття
ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган
і мають відмітку у паспорті)

☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐
☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

☐ Звітна Звітний період: рік

☐ Звітна нова

☐ Уточнююча Звітний період, що уточнюється: рік

ПЕРЕЛІК

сум витрат, що включаються до складу податкової знижки

згідно із статтею 166 розділу IV Податкового кодексу України

Код рядка	Перелік витрат, фактично понесених платником податку протягом звітного (податкового) періоду	Реквізити документів, які підтверджують витрати	Сума (грн, коп.)
01	Частина суми процентів, сплачених таким платником податку за користування іпотечним житловим кредитом, що визначається відповідно до статті 175 розділу IV Податкового кодексу України		
02	Сума коштів або вартість майна, переданого платником податку у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям, зареєстрованим в Україні та внесеним до Реєстру неприбуткових організацій та установ на дату передачі таких коштів та майна, у розмірі, що не перевищує 4 відсотки суми його загального оподаткованого доходу такого звітного року		
03	Сума коштів, сплачених платником податку на користь закладів освіти для компенсації вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти такого платника податку та/або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, який не одержує заробітної плати. Така сума не може перевищувати розміру доходу, визначеного в абзаці першому підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 розділу IV Податкового кодексу України, в розрахунку на кожну особу, яка навчається, за кожний повний або неповний місяць навчання протягом звітного податкового року		
04*	Сума коштів, сплачених платником податку на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, у тому числі для придбання ліків (донорських компонентів, протезно-ортопедичних пристосувань, виробів медичного призначення для індивідуального користування інвалідів), а також сума коштів, сплачених платником податку, визнаним в установленому порядку інвалідом, на користь протезно-ортопедичних підприємств, реабілітаційних установ для компенсації вартості платних послуг з реабілітації, технічних та інших засобів реабілітації, наданих такому платнику податку або його дитині-інваліду у розмірах, що не перевищуються виплатами з фондів загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування, крім: а) косметичного лікування або косметичної хірургії, включаючи косметичне протезування, не пов'язаних з медичними показаннями, водолікування та геліотерапії, не пов'язаних з лікуванням хронічних захворювань; б) протезування зубів з використанням дорогоцінних металів, порцеляни та гальванопластики; в) абортів (крім абортів, які проводяться за медичними показаннями або коли вагітність стала наслідком зґвалтування); г) операцій із зміни статі; г) лікування венеричних захворювань (крім СНІДу та венеричних захворювань, причиною яких є побутове зараження або зґвалтування); д) лікування тютюнової чи алкогольної залежності;		

Закінчення дод. К

Додаток 7

до розділу II податкової декларації про майновий стан і доходи

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата,
вхідний номер)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків

або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті) _____

Звітна Звітний період: рік

Звітна нова

Уточнююча Звітний період, що уточнюється: 2 0 рік

РОЗРАХУНОК

ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

згідно з підпунктом "є" пункту 176.1 статті 176

розділу IV Податкового кодексу України

Код рядка	РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	Сума (грн. коп.)
01	Сума доходів, нарахованих (виплачених, наданих) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховані (виплачені, надані) у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами	
02	Сума єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків до Накопичувального фонду, а у випадках, передбачених законом, - обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника та/або доходів у вигляді винагороди за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг)	
03	Сума податкової соціальної пільги за її наявності	
04	Сума податку на доходи фізичних осіб, фактично нарахованого (утриманого) податковими агентами протягом податкового (звітного) року	
05	База оподаткування, що оподатковується:	?
05.01	за ставкою 15 % (рядок 01 – рядок 02 – рядок 03, але не більше 120 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного податкового року)	
05.02	за ставкою 17 % (позитивне значення (рядок 01 – рядок 02 – рядок 03 – 120 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного податкового року))	
06	Сума податку на доходи фізичних осіб, розрахована платником податку самостійно (рядок 06.01 + рядок 06.02) , у тому числі:	
06.01	за ставкою 15 % (рядок 05.01 ? 15 %)	
06.02	за ставкою 17 % (рядок 05.02 ? 17 %)	
07	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету¹ (позитивне значення (рядок 06 – рядок 04))	

Інформація, наведена в додатку до декларації, є достовірною.

**Фізична особа - платник податку
або уповноважена особа**

(підпис)

(ініціали та прізвище)

¹ Значення рядка 07 додатка 7 до декларації відображається в колонці 5 рядка 01.01 розділу II декларації.

Додаток Л

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової адміністрації
України
24.12.2010 N 1010

Відмітка про одержання (штамп органу державної податкової служби)											
1	Податкова декларація екологічного податку ^①						звітна	порядковий	копія ^⑤		
							звітна нова	N за рік ^②			
							уточнююча				
2	податковий період:										
2.1	звітний:						уточнюючий:				
	квартал	2	0		року		квартал	2	0		року
3	платник:										
	повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові)						юридична особа				
							фізична особа - підприємець				
							постійне представництво нерезидента				
							податковий агент (подається додаток 2)				
	код згідно з ЄДРПОУ або податковий номер, який надають органи державної податкової служби, або реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія та номер паспорта ^④										
	код виду економічної діяльності (КВЕД)										
	код органу місцевого самоврядування за місцем перебування платника на податковому обліку в органах державної податкової служби (за основним місцем обліку) за КОАТУУ										
	місцезнаходження (місце проживання) платника:						поштовий індекс				
							міжміський код				
							телефон				
	електронна адреса ^⑤						факс ^⑤				
4	місце розміщення стаціонарних джерел забруднення та/або спеціально відведених для розміщення відходів місць чи об'єктів, місцезнаходження пунктів продажу палива:						поштовий індекс				
							міжміський код				
							телефон				
	електронна адреса ^⑤						факс ^⑤				
	код органу місцевого самоврядування за місцем розміщення стаціонарних джерел забруднення та/або спеціально відведених для розміщення відходів місць чи об'єктів, за місцезнаходженням пунктів продажу палива (за неосновним місцем обліку платника) за КОАТУУ										
5	найменування органу державної податкової служби, до якого подається декларація:										

- ① До Податкової декларації додаються додатки 1 - 7, які є її невід'ємною частиною. У разі відсутності у платника відповідних об'єктів оподаткування відповідні додатки не додаються, а рядки Податкової декларації прокреслюються. Податкова декларація, до якої додаються додатки 5, 6 або 7, подається разом з копією звітності, передбаченою пунктом 250.7 статті 250 розділу VIII Податкового кодексу України.
- ② Зазначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій).
- ③ У разі подання копії Податкової декларації, відповідно до пункту 250.8 статті 250 розділу VIII Податкового кодексу України, під словом "копія" проставляється позначка "х".
- ④ Серія та номер паспорта проставляються фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті. У цьому самому випадку серія та номер паспорта проставляються і в інших відповідних рядках Податкової декларації та додатків 1 - 7 до неї.
- ⑤ За бажанням платника.

№ з/п	Показник	Значення
1	2	3
1	Сума нарахованого податкового зобов'язання з екологічного податку за звітний квартал, гривень з копійками, у тому числі:	
1.1	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними та пересувними джерелами забруднення, скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти та розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (далі - податок) (р. 1.1.1 + р. 1.1.2 + р. 1.1.3 + р. 1.1.4):	
1.1.1	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (р. 1 додатка 1)	
1.1.2	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення (р. 1 додатка 2)	
1.1.3	за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти (р. 1 додатка 3)	
1.1.4	за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (р. 1 додатка 4)	
1.2	за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) та тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками (далі - податок за РАВ) (р. 1.2.1 + 1.2.2 + 1.2.3):	
1.2.1	за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) (р. 2 додатка 5)	
1.2.2	за утворення радіоактивних відходів, що сплачується за придбання джерел(а) іонізуючого випромінювання (р. 3 додатка 6)	
1.2.3	за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками (р. 1 додатка 7)	
2	Сума податку, яка збільшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки, гривень з копійками, у тому числі:	
2.1	з податку (р. 2.1.1 + р. 2.1.2 + р. 2.1.3 + р. 2.1.4):	
2.1.1	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (р. 3 додатка 1)	
2.1.2	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення (р. 3 додатка 2)	
2.1.3	за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти (р. 3 додатка 3)	
2.1.4	за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (р. 3 додатка 4)	
2.2	з податку за РАВ (р. 2.2.1 + р. 2.2.2 + р. 2.2.3):	
2.2.1	за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) (р. 4 додатка 5)	
2.2.2	за утворення радіоактивних відходів, що сплачується за придбання джерел(а) іонізуючого випромінювання (р. 5 додатка 6)	
2.2.3	за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками (р. 3 додатка 7)	
3	Сума податку, яка зменшує податкове зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки, гривень з копійками, у тому числі:	
3.1	з податку (р. 3.1.1 + р. 3.1.2 + р. 3.1.3 + р. 3.1.4):	
3.1.1	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (р. 4 додатка 1)	
3.1.2	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення (р. 4 додатка 2)	
3.1.3	за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти (р. 4 додатка 3)	
3.1.4	за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (р. 4 додатка 4)	
3.2	з податку за РАВ (р. 3.2.1 + р. 3.2.2 + р. 3.2.3):	
3.2.1	за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) (р. 5 додатка 5)	
3.2.2	за утворення радіоактивних відходів, що сплачується за придбання джерел(а) іонізуючого випромінювання (р. 6 додатка 6)	
3.2.3	за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками (р. 4 додатка 7)	
4	Сума штрафу в розмірі 3% від суми неоплати (нараховується платником відповідно до підпункту "а" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 розділу II Податкового кодексу України), гривень з копійками, у тому числі:	
4.1	з податку (р. 4.1.1 + р. 4.1.2 + р. 4.1.3 + р. 4.1.4):	

4.1.1	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (р. 5 додатка 1)	
4.1.2	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення (р. 5 додатка 2)	
4.1.3	за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти (р. 5 додатка 3)	
4.1.4	за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (р. 5 додатка 4)	
4.2	з податку за РАВ (р. 4.2.1 + р. 4.2.2 + р. 4.2.3):	
4.2.1	за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) (р. 6 додатка 5)	
4.2.2	за утворення радіоактивних відходів, що сплачуються за придбання джерел(а) іонізуючого випромінювання (р. 7 додатка 6)	
4.2.3	за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками (р. 5 додатка 7)	
5	Сума штрафу в розмірі 5% від суми несплати (нараховується платником відповідно до підпункту "б" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 розділу II Податкового кодексу України), гривень з копійками, у тому числі:	
5.1	з податку (р. 5.1.1 + р. 5.1.2 + р. 5.1.3 + р. 5.1.4):	
5.1.1	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (р. 6 додатка 1)	
5.1.2	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення (р. 6 додатка 2)	
5.1.3	за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти (р. 6 додатка 3)	
5.1.4	за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (р. 6 додатка 4)	
5.2	з податку за РАВ (р. 5.2.1 + р. 5.2.2 + р. 5.2.3):	
5.2.1	за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) (р. 7 додатка 5)	
5.2.2	за утворення радіоактивних відходів, що сплачуються за придбання джерел(а) іонізуючого випромінювання (р. 8 додатка 6)	
5.2.3	за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками (р. 6 додатка 7)	
6	Сума пені (нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України), гривень з копійками, у тому числі:	
6.1	з податку (р. 6.1.1 + р. 6.1.2 + р. 6.1.3 + р. 6.1.4):	
6.1.1	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення (р. 7 додатка 1)	
6.1.2	за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення (р. 7 додатка 2)	
6.1.3	за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти (р. 7 додатка 3)	
6.1.4	за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (р. 7 додатка 4)	
6.2	з податку за РАВ (р. 6.2.1 + р. 6.2.2 + р. 6.2.3):	
6.2.1	за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) (р. 8 додатка 5)	
6.2.2	за утворення радіоактивних відходів, що сплачуються за придбання джерел(а) іонізуючого випромінювання (р. 9 додатка 6)	
6.2.3	за тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками (р. 7 додатка 7)	
7	додатки (розрахунки), що додаються до податкової декларації екологічного податку:	
	кількість розрахунків, у тому числі:	
	додаток 1	додаток 2
	додаток 3	додаток 4
	додаток 5	додаток 6
	додаток 7	
розрахунки:	Додаток 1	Додаток 2
	N розрахунку	N розрахунку
	період (квартал)	період (квартал)
звітний	квартал 2 0 0 року	квартал 2 0 0 року
звітний новий	квартал 2 0 0 року	квартал 2 0 0 року
уточнюючий	квартал 2 0 0 року	квартал 2 0 0 року
розрахунки:	Додаток 3	Додаток 4
	N розрахунку	N розрахунку
	період (квартал)	період (квартал)
звітний	квартал 2 0 0 року	квартал 2 0 0 року
звітний новий	квартал 2 0 0 року	квартал 2 0 0 року
уточнюючий	квартал 2 0 0 року	квартал 2 0 0 року

розрахунки:	Додаток 5										Додаток 6									
	N розрахунку		період (квартал)								N розрахунку		період (квартал)							
	звітний		квартал	2	0		року		квартал	2	0		року							
	звітний новий		квартал	2	0		року		квартал	2	0		року							
	уточнюючий		квартал	2	0		року		квартал	2	0		року							
	Додаток 7																			
	N розрахунку		період (квартал)																	
	звітний		квартал	2	0		року													
	звітний новий		квартал	2	0		року													
	уточнюючий		квартал	2	0		року													
пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської діяльності										на		арк.								
доповнення до податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)										на		арк.								

① кількість рядків за необхідності самостійно збільшується платником відповідно до фактичної кількості податкових періодів, за якими уточнюються показники Податкових декларацій.

Інформація, наведена в декларації, додатках, поясненнях (розкриттях), доповненнях, є достовірною.

Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр)

Керівник або фізична особа - підприємець

(підпис)

(ініціали та прізвище)

ресетраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта

М. П.

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

ресетраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами органу державної податкової служби

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року

(посадова особа органу державної податкової служби /підпис, прізвище, ініціали/)

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити)

порушень (помилко) не виявлено.

Складено акт від

"___"

20__ року

N

"___" _____ 20__ року

(посадова особа органу державної податкової служби /підпис, прізвище, ініціали/)

Додаток М

Відмітка про одержання
(штамп органу державної податкової
служби)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
23.12.2010 № 994

1	Розрахунок суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів ¹												на 2 0 рік			
	Вид розрахунку															
	Звітний				Новий звітний				Уточнюючий розрахунок							
	Колісні транспортні засоби	Судна	Літаки і вертольоти	До відома ²	Колісні транспортні засоби	Судна	Літаки і вертольоти	До відома ²	Колісні транспортні засоби	Судна	Літаки і вертольоти	До відома ²				
Звітний податковий період, що уточнюється												2 0 рік				

2	Повне найменування платника збору:															
3	Код платника податків згідно з ЄДРПОУ															
	Код виду економічної діяльності (КВЕД)															
4	Код організаційно-правової форми господарювання															
	Код КОАТУУ															
5	Місцезнаходження платника:															
	Поштовий індекс															
	Міжміський код															
	Телефон															
6	E-mail															
	Факс															
	Найменування органу державної податкової служби, до якого подається Розрахунок ² за місцем реєстрації транспортних засобів															
	Найменування органу державної податкової служби, до якого подається Розрахунок ² до відома ²															

одиниці виміру: грн коп.

7 Відомості про об'єкт оподаткування та суми збору за першу реєстрацію транспортного засобу										
№ з/п	Тип транспортного засобу ³	Марка та модель транспортного засобу	Номерний знак транспортного засобу	Дата першої реєстрації транспортного засобу в Україні	1)Об'єм циліндрів двигуна(см ³) 2)Потужність двигуна (кВт) 3)Довжина корпусу (см) 4)максимальна літня маса (кг)	Ставка збору в грн на рік: 1) за 100 см ³ , 2) за 1 кВт, 3) за 100 см 4) за 1 кг	Сума збору (грн, 6 х гр, 7 х коефіцієнт ⁴)	Сума пільги щодо збору	Код пільги	Сума збору, що підлягає сплаті (гр. 8-гр. 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Усього		X	X	X	X	X			X	

8	Нараховано збору згідно з Розрахунком (кол. 11 р. 7 відомостей про об'єкт)	
9	Нараховано збору за даними раніше поданого Розрахунку, що уточнюється ⁵ (р. 8 Розрахунку, що уточнюється)	

10	Сума збору за першу реєстрацію транспортних засобів (недоплата), яка збільшує податкові зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки ⁵ (р. 8 - р. 9), якщо р. 8 > р. 9		
11	Сума збору за першу реєстрацію транспортних засобів (переплата), яка зменшує податкові зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки ⁵ (р. 9 - р. 8), якщо р. 9 > р. 8		
12	Сума штрафу ⁶ (нараховується платником самостійно) (р. 10 x 3%)		
13	Сума пені (нарахована платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України)		
14	Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської діяльності	на	аркуші(ах)
15	Доповнення до податкової декларації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	на	аркуші(ах)

¹ Розрахунок суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів подається окремо по колійних транспортних засобах, суднах та літаках і вертольотах.

² Подається до органів державної податкової служби за місцезнаходженням платника та місцем реєстрації транспортного засобу.

³ Зазначається тип транспортного засобу, щодо якого встановлено ставки збору згідно зі статтею 234 розділу VII Податкового кодексу України.

⁴ Коефіцієнт 1 - для нових транспортних засобів;
коефіцієнт 2 - для транспортних засобів (крім транспортних засобів, зазначених у підпунктах 234.1.3 і 234.1.5 пункту 234.1 статті 234 розділу VII Податкового кодексу України), які використовувалися до 8 років;

коефіцієнт 3 - для транспортних засобів, зазначених у пунктах 234.2 і 234.3 статті 234 розділу VII Податкового кодексу України, які використовувалися понад 8 років;

коефіцієнт 40 - для транспортних засобів, зазначених у пункті 234.1 статті 234 розділу VII Податкового кодексу України (крім транспортних засобів, зазначених у підпунктах 234.1.3 і 234.1.5 пункту 234.1 статті 234 розділу VII Податкового кодексу України), які використовувалися понад 8 років.

⁵ Рядки 9 - 14 заповнюються у разі уточнення податкових зобов'язань.

⁶ Сума штрафу (р. 12) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту „а“ пункту 50.1 статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

Інформація, наведена у Розрахунку, є достовірною.

Дата заповнення Розрахунку (дд.мм.рррр) _____ року

Керівник

(підпис)
[] [] [] [] [] [] [] []
(реєстраційний номер облікової картки)

М.П.

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер
(бухгалтер)

(підпис)
[] [] [] [] [] [] [] []
(реєстраційний номер облікової картки)

(ініціали та прізвище)

Ця частина Розрахунку заповнюється посадовими особами органу державної податкової служби

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності		"__" ____ 20__ року	
посадова особа органу державної податкової служби (підпис, прізвище, ініціали)			
За результатами камеральної перевірки розрахунку (потрібне позначити):			
порушень (помилек) не виявлено		складено акт від " __ " ____ 20__ року № _____	
" __ " ____ 20__ року		посадова особа органу державної податкової служби (підпис, прізвище, ініціали)	

Директор Департаменту
оподаткування фізичних осіб

С.П. Дусяк

Додаток Н

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
адміністрації України
24.12.2010 № 1009

Відмітка про одержання (штамп органу державної
податкової служби)

1	Податкова декларація збору: за спеціальне використання поверхневих та підземних вод; за спеціальне використання поверхневої води теплоелектростанціями з прямооточною системою водопостачання; за спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами; за спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напіву; за спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва; за спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води						1.1.Т	порядковий № за рік *	
								звітна	
								звітна нова	
								уточнююча	

Звітний (податковий) період, за який подається податкова декларація

2	1 квартал	півріччя	3 квартали	рік	2	0			року
---	-----------	----------	------------	-----	---	---	--	--	------

Звітний (податковий) період, що уточнюється

3 **	1 квартал	півріччя	3 квартали	рік	2	0			року
------	-----------	----------	------------	-----	---	---	--	--	------

4	Повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника Ⓢ				юридична особа				
					фізична особа – підприємець				
					постійне представництво нерезидента				

5	Код згідно з ЄДРПОУ або податковий номер									
	Ресетраційний номер облікової картки платника податків або номер та серія паспорта***									
	Код органу місцевого самоврядування за основним місцем обліку (ресетрації) в органах державної податкової служби за КОАТУУ									
	Код органу місцевого самоврядування за неосновним місцем обліку (ресетрації) в органах державної податкової служби (за місцезнаходженням водних об'єктів) за КОАТУУ									
	Код виду економічної діяльності (КВЕД)									

6	Місцезнаходження (місце проживання) платника: Електронна адресаⓈ				Поштовий індекс					
					Міжміський код					
					Телефон					
					ФаксⓈ					

7	Найменування органу державної податкової служби, до якого подається декларація:									

№ з/п	Назви водних об'єктів та показники	Фактичний обсяг використаної води з урахуванням обсягу втрат води у системах водопостачання; фактичний обсяг води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату; фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів (у т.ч. фільтрації, випаровування), куб.м	Ставки збору, грн.коп./ 1 (100;10 000) куб.м	Коефіцієнти, що застосовуються до ставок зборуⓈ	Установлений річний ліміт використання води, куб.м	Суми збору, обчисленого в межах ліміту Ⓢ, грн.коп., к.3 або к.6 (якщо к.3 > к.6) х к.4 х к.5	Суми збору, обчисленого понад лімітні обсяги Ⓢ, грн.коп., заповнюється, якщо к.3 > к.6 (к.3-к.6) х к.4 х к.5 х 5	Усього нараховано збору Ⓢ, грн.коп. к.7 або к.8 + к.7 або к.3 х (к.4/1(100;10000)) .....х к.5Ⓢ або (к.3 х (к.4/1(100;10000)) .....х к.5 Ⓢ)х к.2 Ⓢ	У тому числі:			
									до державного бюджетуⓈ, грн.коп.	до місцевих бюджетівⓈ, грн.коп.		
1	Нарахована сума збору з початку року, усього (р.1 + р.2 + р.3 + р.4 + р.5 + р.6) (крім вод для потреб гідроенергетики та водного транспорту):											
1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод, усього (р.1.1 + р.1.2) (крім р.2, р.3, р.4, р.5, р.6):											

№ з/п	Назви водних об'єктів та показники	Фактичний обсяг використаної води з урахуванням обсягу втрат води у системах водопостачання; фактичний обсяг води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату; фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів (у т.ч. фільтрації, випаровування), куб.м	Ставки збору, грн. коп./ 1 (100; 10 000) куб.м	Коефіцієнти, що застосовуються до ставок збору ^①	Установлений річний ліміт використання води, куб.м	Суми збору, обчисленого в межах ліміту ^② , грн.коп., к.б (якщо к.3 > к.6) х к.4 х к.5	Суми збору, обчисленого понад лімітні обсяги ^③ , грн.коп., зановиється, якщо к.3 > к.6 (к.3-к.6) х к.4 х к.5 х к.5	Усього нараховано збору ^④ , грн.коп. к.7 або к.8 + к.7 або к.3 х (к.4/1(100;10000)) .....х к.5 ^⑤ або (к.3 х (к.4/1(100;10000)) .....х к.5 ^⑥ х к.2 ^⑥	У тому числі:	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Нарахована сума збору з початку року, усього (р.1 + р.2 + р.3 + р.4 + р.5 + р.6) (крім вод для потреб гідроенергетики та водного транспорту):									
1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод, усього (р.1.1 + р.1.2) (крім р.2, р.3, р.4, р.5, р.6):									
1.1	водні об'єкти загальнодержавного значення, усього (р.1.1.1 + р.1.1.2), у тому числі:									
1.1.1	поверхневі водні об'єкти ****:									
1.1.1.1										
1.1.1.2										
1.1.2	підземні води та джерела****:									
1.1.2.1										
1.1.2.2										
1.2	водні об'єкти місцевого значення, усього (р.1.2.1 + р.1.2.2), у тому числі:									
1.2.1	поверхневі водні об'єкти ****:									
1.2.1.1										
1.2.1.2										
1.2.2	підземні води та джерела****:									
1.2.2.1										
1.2.2.2										
2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв, усього (р.2.1 + р.2.2)									
2.1	водні об'єкти загальнодержавного значення, усього (р.2.1.1 + р.2.1.2), у тому числі:									
2.1.1	поверхневі водні об'єкти ****:									
2.1.1.1										
2.1.1.2										
2.1.2	підземні води та джерела ****:									
2.1.2.1										
2.1.2.2										
2.2	водні об'єкти місцевого значення, усього (р.2.2.1 + 2.2.2), у тому числі:									
2.2.1	поверхневі водні об'єкти ****:									
2.2.1.1										
2.2.1.2										
2.2.2	підземні води та джерела ****:									
2.2.2.1										
2.2.2.2										
3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату, усього (р.3.1 + р.3.2)									
3.1	поверхневі водні об'єкти загальнодержавного значення ****:									
3.1.1					X	X	X			
3.1.2					X	X	X			
3.2	поверхневі водні об'єкти місцевого значення ****:									
3.2.1					X	X	X			
3.2.2					X	X	X			

4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами, усього (р.4.1 + р. 4.2)									
4.1	водні об'єкти загальнодержавного значення, усього (4.1.1 + 4.1.2), у тому числі:									
4.1.1	поверхневі водні об'єкти *****									
4.1.1.1										
4.1.1.2										
4.1.2	підземні води та джерела *****									
4.1.2.1										
4.1.2.2										
4.2	водні об'єкти місцевого значення, усього (4.2.1 + 4.2.2), у тому числі:									
4.2.1	поверхневі водні об'єкти *****									
4.2.1.1										
4.2.1.2										
4.2.2	підземні води та джерела *****									
4.2.2.1										
4.2.2.2										
5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів, усього (р.5.1 + р. 5.2)									
5.1	водні об'єкти загальнодержавного значення, усього (5.1.1 + 5.1.2), у тому числі:									
5.1.1	поверхневі водні об'єкти *****									
5.1.1.1										
5.1.1.2										
5.1.2	підземні води та джерела *****									
5.1.2.1										
5.1.2.2										
5.2	водні об'єкти місцевого значення, усього (5.2.1 + 5.2.2), у тому числі:									
5.2.1	поверхневі водні об'єкти *****									
5.2.1.1										
5.2.1.2										
5.2.2	підземні води та джерела *****									
5.2.2.1										
5.2.2.2										
6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води, усього (р.6.1 + р.6.2)									
6.1	підземні водні об'єкти загальнодержавного значення ***** усього р.6.1									
6.1.1										
6.1.2										
6.2	підземні водні об'єкти місцевого значення ***** усього р.6.2									
6.2.1										
6.2.2										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
II	Нарахована сума збору за попередній звітний період (квартал, півріччя, 3-и квартали), усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5 + р. 2.6):									
2.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод									
2.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв									
2.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату									
2.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово - комунальними підприємствами									
2.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів									
2.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води									
III	Нарахована сума збору за звітний квартал, усього (р.3.1 + р.3.2 + р.3.3 + р.3.4+ р.3.5 + р.3.6):									
3.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (р.1 р.I - р.2.1 р.II)									
3.2	спеціальне використання води, яка входить до складу напоїв (р.2 р.I - р.2.2 р.II)									
3.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату (р.3 р.I - р.2.3 р.II)									

3.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату (р.3 p.I - p.2.3 p.II)			
3.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами (р.4 p.I - p.2.4 p.II)			
3.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (р.5 p.I - p.2.5 p.II)			
3.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води (р.6 p.I - p.2.6 p.II)			
IV	Нарахована сума збору за даними раніше поданої податкової декларації, що уточнюється, ^⑦ усього (р.4.1 + p.4.2 + p.4.3+ p.4.4+ p.4.5+ p.4.6):			
4.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (р.3.1 p.III декларації, що уточнюється)			
4.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв (р.3.2 p.III декларації, що уточнюється)			
4.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату (р.3.3 p.III декларації, що уточнюється)			
4.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами (р.3.4 p.III декларації, що уточнюється)			
4.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (р.3.5 p.III декларації, що уточнюється)			
4.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води (р.3.6 p.III декларації, що уточнюється)			
V	Сума збору (недоплата), яка збільшує податкові зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки, ^⑧ усього (p.5.1 + p.5.2 + p.5.3+ p.5.4 + p.5.5+ p.5.6):			
5.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (р.3.1 p.III - p.4.1 p.IV), якщо р.3.1 p.III > p.4.1 p.IV або (p.5.1 p.V або сума p.5.1 p.V додатків)			
5.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв (р.3.2 p.III - p.4.2 p.IV), якщо р.3.2 p.III > p.4.2 p.IV або (p.5.2 p.V додатка або сума p.5.2 p.V додатків)			
5.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату (р.3.3 p.III - p.4.3 p.IV), якщо р.3.3 p.III > p.4.3 p.IV або (p.5.3 p.V додатка або сума p.5.3 p.V додатків)			
5.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами (р.3.4 p.III - p.4.4 p.IV), якщо р.3.4 p.III > p.4.4 p.IV або (p.5.4 p.V додатка або сума p.5.4 p.V додатків)			
5.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (р.3.5 p.III - p.4.5 p.IV), якщо р.3.5 p.III > p.4.5 p.IV або (p.5.5 p.V додатка або сума p.5.5 p.V додатків)			
5.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води (р.3.6 p.III - p.4.6 p.IV), якщо р.3.6 p.III > p.4.6 p.IV або (p.5.6 p.V додатка або сума p.5.6 p.V додатків)			
VI	Сума збору, яка зменшує податкові зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки, ^⑨ усього (p.6.1 + p.6.2 + p.6.3 + p.6.4+ p.6.5 + p.6.6):			
6.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (р.4.1 p.IV - p.3.1 p.III), якщо р.4.1 p.IV > p.3.1 p.III або (р.6.1 p.VI додатка або сума р.6.1 p.VI додатків)			
6.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв (р.4.2 p.IV - p.3.2 p.III), якщо р.4.2 p.IV > p.3.2 p.III або (р.6.2 p.VI додатка або сума р.6.2 p.VI додатків)			
6.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату (р.4.3 p.IV - p.3.3 p.III), якщо р.4.3 p.IV > p.3.3 p.III або (р.6.3 p.VI додатка або сума р.6.3 p.VI додатків)			

6.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами (р.4.4 р.IV - р.3.4 р.III), якщо р.4.4 р.IV > р.3.4 р.III або (р.6.4 р.VI додатка або сума р.6.4 р.VI додатків)			
6.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (р.4.5 р.IV - р.3.5 р.III), якщо р.4.5 р.IV > р.3.5 р.III або (р.6.5 р.VI додатка або сума р.6.5 р.VI додатків)			
6.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води (р.4.6 р.IV - р.3.6 р.III), якщо р.4.6 р.IV > р.3.6 р.III або (р.6.6 р.VI додатка або сума р.6.6 р.VI додатків)			
VII	Сума штрафу (нарахована платником самостійно відповідно до підпункту "а" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 розділу II Податкового кодексу України)Ⓢ (р.7.1 + р.7.2 + р.7.3 + р.7.4 + р.7.5 + р.7.6) :			
7.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод Ⓢ (р.5.1 р.V x 3%)			
7.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв Ⓢ (р.5.2 р.V x 3%)			
7.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату Ⓢ (р.5.3 р.V x 3%)			
7.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами Ⓢ (р.5.4 р.V x 3%)			
7.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів Ⓢ (р.5.5 р.V x 3%)			
7.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води Ⓢ (р.5.6 р.V x 3%)			
VIII	Сума пені (нарахована платником самостійно відповідно до підпункту "б" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 розділу II Податкового кодексу України)Ⓢ (р.8.1 + р.8.2 + р.8.3 + р.8.4 + р.8.5 + р.8.6) :			
8.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод Ⓢ (р.5.1 р.V x 5%)			
8.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв Ⓢ (р.5.2 р.V x 5%)			
8.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату Ⓢ (р.5.3 р.V x 5%)			
8.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами Ⓢ (р.5.4 р.V x 5%)			
8.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів Ⓢ (р.5.5 р.V x 5%)			
8.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води Ⓢ (р.5.6 р.V x 5%)			
IX	Сума пені (нарахована платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України) Ⓢ, усього (р.9.1 + р.9.2 + р.9.3 + р.9.4 + р.9.5 + р.9.6) :			
9.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод Ⓢ			
9.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв Ⓢ			
9.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату Ⓢ			
9.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами Ⓢ			
9.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів Ⓢ			
9.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води Ⓢ			

X	Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської діяльності ⑤	на	арк.
XI	Додаток(и) щодо уточнення податкового зобов'язання за минулий(лі) період(и) ⑥	на	арк.
XII	Доповнення до податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	на	арк.

* Платником зазначається номер (послідовно наростаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій).

** Заповнюється у разі подання уточнюючої декларації.

*** Зазначаться фізичними особами - підприємцями, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку в паспорті.

**** При обрахунку "Усього нараховано збору" необхідно враховувати одиниці виміру відповідної ставки збору.

***** У разі потреби кількість рядків може бути збільшено.

① Повне найменування платника збору згідно з реєстраційними документами.

② Заповнюється за бажанням платника збору.

③Проставляється платниками, які мають право та обов'язок щодо застосування коефіцієнтів.

④Проставляється у гривнях з копійками (з округленням до двох десяткових знаків).

⑤ Для теплостанцій з прямоточною системою водопостачання.

Україні.

② Заповнюється у разі подання уточнюючої податкової декларації, що містить виправлені показники.

③ Заповнюється у разі подання учинюючої податкової декларації, що містить виправлені показники, та у разі зазначення уточнених показників у складі звітної або звітної нової податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого платником самостійно виявлено помилки.

⑤ Заповнюється у разі зазначення уточнених показників у складі звітної або звітної нової податкової декларації за будь-який наступний звітний (податковий) період, протягом якого платником самостійно виявлено помилки.

Інформація, наведена у декларації, додатках, поясненнях (розкриттях), є достовірною.

Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр)

		.		.					
--	--	---	--	---	--	--	--	--	--

Керівник або фізична особа-підприємець

М.П.

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта***

[illegible]

Годовний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта***

[illegible]

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами органу державної податкової служби

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20__ року

(посадова особа органу державної податкової служби /підпис, прізвище, ініціали/)

За результатами камеральної перевірки податкової декларації (потрібне позначити)
порушень (помилко) не виявлено. Складено акт від " " 20__ року № ____
" " 20__ року _____
(посадова особа органу державної податкової служби /підпис, прізвище, ініціали/)

Директор Департаменту адміністрування податку на прибуток та інших податків і зборів (обов'язкових платежів) ДПА України

Н.В. Хоцянівська

Відмітка про одержання (штамп органу державної податкової служби)

Додаток

до Податкової декларації збору: за спеціальне використання поверхневих та підземних вод; за спеціальне використання поверхневої води теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання; за спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами; за спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв; за спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва; за спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води

порядковий №, що відповідає п.1.1.Т

№

Додаток* №

до

звітної

звітної нової

І квартал	півріччя	3 квартали	рік	2	0	року
-----------	----------	------------	-----	---	---	------

Перерахунок ①

податкового зобов'язання збору: за спеціальне використання поверхневих та підземних вод; за спеціальне використання поверхневої води теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання; за спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами; за спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв; за спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва; за спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води

І квартал	півріччя	3 квартали	рік	2	0	року
-----------	----------	------------	-----	---	---	------

№ з/п	Назви водних об'єктів та показники	Фактичний обсяг використаної води з урахуванням витрат у системах водопостачання; фактичний обсяг води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату; фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів (у т.ч. фільтрації, випаровування), куб.м	Ставки збору, коп./куб.м	Коефіцієнти, що застосовуються до ставок збору ②	Установлений річний ліміт використання води, куб.м	Суми збору, обчисленого в межах ліміту③, грн коп., к.3 або к.6 (якщо к.3 > к.6) x к.4 x к.5	Суми збору, обчисленого понад лімітні обсяги ③, грн коп., заповнюється, якщо к.3 > к.6 (к.3-к.6) x к.4 x к.5 x 5	Усього нараховано збору ③, грн. коп. к.7 або к.8 + к.7 або к.3 x (к.4/(100;10000)) x к.5 ④ або (к.3 x (к.4/(100;10000)) x к.5 ②)x 2 ⑤	У тому числі:	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Нарахована сума збору з початку року, усього (р.1 + р.2 + р.3 + р.4 + р.5 + р.6) (крім вод для потреб гідроенергетики та водного транспорту):									
1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод, усього (р.1.1 + р.1.2) (крім р.2, р.3, р.4, р.5, р.6):									
1.1	водні об'єкти загальнодержавного значення, усього (р.1.1.1 + р.1.1.2), у тому числі:									
1.1.1	поверхневі водні об'єкти ***:									
1.1.1.1										
1.1.1.2										
1.1.2	підземні води та джерела ***:									
1.1.2.1										
1.1.2.2										

Продовження дод. Н

Продовження додатка										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.2	водні об'єкти місцевого значення, усього (р.1.2.1 + р.1.2.2), у тому числі:									
1.2.1	поверхневі водні об'єкти ***:									
1.2.1.1										
1.2.1.2										
1.2.2	підземні води та джерела ***:									
1.2.2.1										
1.2.2.2										
2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв, усього (р.2.1 + р.2.2)									
2.1	водні об'єкти загальнодержавного значення, усього (р.2.1.1 + р.2.1.2), у тому числі:									
2.1.1	поверхневі водні об'єкти ***:									
2.1.1.1										
2.1.1.2										
2.1.2	підземні води та джерела ***:									
2.1.2.1										
2.1.2.2										
2.2	водні об'єкти місцевого значення, усього (р.2.2.1 + 2.2.2), у тому числі:									
2.2.1	поверхневі водні об'єкти ***:									
2.2.1.1										
2.2.1.2										
2.2.2	підземні води та джерела ***:									
2.2.2.1										
2.2.2.2										
3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату, усього (р.3.1+ р.3.2)									
3.1	поверхневі водні об'єкти загальнодержавного значення ***:									
3.1.1					X	X	X			
3.1.2					X	X	X			
3.2	поверхневі водні об'єкти місцевого значення ***:									
3.2.1					X	X	X			
3.2.2					X	X	X			
4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами, усього (р.4.1 + р. 4.2)									
4.1	водні об'єкти загальнодержавного значення, усього (4.1.1 + 4.1.2), у тому числі:									
4.1.1	поверхневі водні об'єкти ***:									
4.1.1.1										
4.1.1.2										
4.1.2	підземні води та джерела ***:									
4.1.2.1										
4.1.2.2										
4.2	водні об'єкти місцевого значення, усього (4.2.1 + 4.2.2), у тому числі:									
4.2.1	поверхневі водні об'єкти ***:									
4.2.1.1										
4.2.1.2										
4.2.2	підземні води та джерела ***:									
4.2.2.1										
4.2.2.2										

Продовження додатка										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів, усього (p.5.1 + p. 5.2)									
5.1	водні об'єкти загальнодержавного значення, усього (5.1.1 + 5.1.2), у тому числі:									
5.1.1	поверхневі водні об'єкти ***:									
5.1.1.1										
5.1.1.2										
5.1.2	підземні води та джерела ***:									
5.1.2.1										
5.1.2.2										
5.2	водні об'єкти місцевого значення, усього (5.2.1 + 5.2.2), у тому числі:									
5.2.1	поверхневі водні об'єкти ***:									
5.2.1.1										
5.2.1.2										
5.2.2	підземні води та джерела ***:									
5.2.2.1										
5.2.2.2										
6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води, усього (p.6.1 + p.6.2)									
6.1	підземні водні об'єкти загальнодержавного значення ***, усього p.6.1									
6.1.1										
6.1.2										
6.2	підземні водні об'єкти місцевого значення ***, усього p.6.2									
6.2.1										
6.2.2										
II	Нарахована сума збору за попередній звітний період (квартал, півріччя, 3-и квартали), усього (p. 2.1 + p. 2.2 + p. 2.3 + p. 2.4 + p. 2.5 + p. 2.6) :									
2.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (крім p.2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6)									
2.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв									
2.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату									
2.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами									
2.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів									
2.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води									
III	Нарахована сума збору за звітний квартал, усього (p.3.1 + p.3.2 + p.3.3 + p.3.4 + p.3.5 + p.3.6) :									
3.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (крім p.3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6) (p.1 p.I - p.2.1 p.II)									
3.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв (p.2 p.I - p.2.2 p.II)									
3.3	спеціальне використання теплоелектростанціями з прямоточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату (p.3 p.I - p.2.3 p.II)									
3.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами (p.4 p.I - p.2.4 p.II)									
3.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (p.5 p.I - p.2.5 p.II)									
3.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води (p.6 p.I - p.2.6 p.II)									

Продовження додатка										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
IV	Нарахована сума збору за даними раніше поданої податкової декларації, що уточнюється, усього (р.4.1 + р.4.2 + р.4.3+ р.4.4+ р.4.5+ р.4.6):									
4.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (крім р.4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6) (р.3.1 р.III декларації, що уточнюється)									
4.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв (р.3.2 р.III декларації, що уточнюється)									
4.3	спеціальне використання теплосилосистемами з прямооточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату (р.3.3 р.III декларації, що уточнюється)									
4.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами (р.3.4 р.III декларації, що уточнюється)									
4.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідної для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (р.3.5 р.III декларації, що уточнюється)									
4.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води (р.3.6 р.III декларації, що уточнюється)									
V	Сума збору (недоплата), яка збільшує податкові зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки, усього (р.5.1 + р.5.2 + р.5.3+ р.5.4 + р.5.5+ р.5.6) :									
5.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (крім р.5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6) (р.3.1 р.III - р.4.1 р.IV), якщо р.3.1 р.III > р.4.1 р.IV									
5.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв (р.3.2 р.III - р.4.2 р.IV), якщо р.3.2 р.III > р.4.2 р.IV									
5.3	спеціальне використання теплосилосистемами з прямооточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату р.3.3 р.III - р.4.3 р. IV), якщо р.3.3 р.III > р.4.3 р.IV									
5.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами (р.3.4 р.III - р.4.4 р.IV), якщо р.3.4 р.III > р.4.4 р.IV									
5.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (р.3.5 р.III - р.4.5 р.IV), якщо р.3.5 р.III > р.4.5 р.IV									
5.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води (р.3.6 р.III - р.4.6 р.IV), якщо р.3.6 р.III > р.4.6 р.IV									
VI	Сума збору, яка зменшує податкові зобов'язання у зв'язку з виправленням помилки, усього (р.6.1 + р.6.2 + р.6.3 + р.6.4+ р.6.5 + р.6.6)									
6.1	спеціальне використання поверхневих та підземних вод (р.4.1 р.IV - р.3.1 р.III), якщо р.4.1 р.IV > р.3.1 р.III									
6.2	спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв (р.4.2 р.IV - р.3.2 р.III), якщо р.4.2 р.IV > р.3.2 р.III									
6.3	спеціальне використання теплосилосистемами з прямооточною системою водопостачання поверхневої води, пропущеної через конденсатори турбін для охолодження конденсату (р.4.3 р.IV - р.3.3 р.III), якщо р.4.3 р.IV > р.3.3 р.III									
6.4	спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами (р.4.4 р.IV - р.3.4 р.III), якщо р.4.4 р.IV > р.3.4 р.III									
6.5	спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб рибництва, необхідних для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів (р.4.5 р.IV - р.3.5 р.III), якщо р.4.5 р.IV > р.3.5 р.III									
6.6	спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води (р.4.6 р.IV - р.3.6 р.III), якщо р.4.6 р.IV > р.3.6 р.III									

Закінчення дод. Н

Продовження золотка

* Додаток є невід'ємною частиною звітної або звітної нової податкової декларації.

** При обрахунку "Усього нараховано збору" необхідно враховувати одиниці виміру відповідної ставки збору.

*** У разі потреби кількість рядків може бути збільшена.

**** Зазначаться фізичними особами - підприємцями, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

④ Складається у разі уточнення податкових зобов'язань за минулий податковий (звітний) період у складі звітної або звітної нової податкової декларації і подається разом з такою декларацією відповідно до підпункту "б" абзацу третього пункту §0.1 статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

©Проставляється платниками, які мають право та обов'язок щодо застосування коефіцієнтів.

③ Проставляється в гривнях з копійками (з округленням до двох десяткових знаків)

④ Для теплосилових станцій з прямою системою водопостачання.

④ Сума збору оброблюється та сплачується у двократному розмірі відповідно до пункту 326.10 статті 326 розділу XVI Податкового кодексу України.

Інформація, наведена у додатку, є достовірною.

Дата заповнення додатка (дд.мм.рррр)

		.		.				
--	--	---	--	---	--	--	--	--

Керівник або фізична особа-підприємець

М.П.

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або № та серія паспорта***

[illegible]

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або № та серія паспорта""

[illegible]

Додаток II

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної податкової
адміністрації України
24.12.2010 № 1015

Відмітка про одержання
(штамп органу державної податкової
служби)

1	Податкова декларація з плати за землею (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)	Код типу декларації	I.I.T	Порядковий номер за рік ¹	Земельний податок
		Тип декларації			
		01	Звітна	Орендна плата	
		02	Нова звітна		
		03	Уточнююча		
2	Для земельного податку				
	за 2 0 рік починаючи з ²			з урахуванням уточнень з ³	
	за місяць ⁴				
3	Для орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності				
	за 2 0 рік починаючи з ²			з урахуванням уточнень з ³	
	за місяць ⁴				
4	Повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника	платник земельного податку (юридична особа)			
		платник орендної плати за землею державної або комунальної власності (орендар), який згідно із Податковим кодексом України подає податкову декларацію			
5	Код згідно з ЄДРПОУ або податковий номер				
6	Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта				
7	Код виду економічної діяльності (КВЕД)				
8	Місцезнаходження (місце проживання) платника	Поштовий індекс			
		Міжміський код			
		Телефон			
	Електронна адреса ⁵	Факс ⁵			
9	Найменування органу державної податкової служби за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація				
10	Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної ділянки за КОАТУУ				

Продовження дод. П

Одиниця виміру: гектари * з чотирьох десятихми знаків
 * - з двох десятихми знаків.
 * - з двох десятихми знаків

№ п/п	Категорія земель	Площа земельної ділянки	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки або одиниці площі, що відповідає коефіцієнту відсотку	Сума податку (грн. за 1 кв. м або 1% від нормативної грошової оцінки земельної ділянки) крім або по Автономній Республіці Крим або по області	Коефіцієнт до збільшення	Відсоток від суми земельного податку	Рівня сума земельного податку, яка підлягає сплаті за даними пунктами	Рівня сума орендної плати, яка підлягає сплаті за даними пунктами	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Земельні ділянки сільськогосподарського призначення (окрім земель населених пунктів, так і за їх межами)																			
1.1	у тому числі сільськогосподарські угіддя																			
1.1.1	орішки					X														
1.1.2	паші					X														
1.1.3	садиби					X														
1.1.4	багаторічні насадження					X														
1.2	у тому числі непродуктивні угіддя					X														
1.2.1						X														
1.2.2						X														
2	Земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (окрім земель населених пунктів, так і за їх межами)																			
2.1																				
2.2																				
3	Земельні ділянки у межах населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено		X																	
3.1																				

Закінчення дод. II

До декларації додаються:

<input type="checkbox"/>	Додаток 1 „Відомості про наявні земельні ділянки”
<input type="checkbox"/>	Додаток 2 „Відомості про пільги на земельний податок з наявних площ земельних ділянок”
<input type="checkbox"/>	Доповнення до Податкової декларації (заповнюється і додається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)

Інформація, наведена в декларації, є достовірною.

Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Керівник платника податку

(підпис)

(ініціали та прізвище)

М. П.

Ресстраційний номер облікової картки платника податків
або серія та номер паспорта¹⁰

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Ресстраційний номер облікової картки платника податків
або серія та номер паспорта¹⁰

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Ця частина декларації заповнюється посадовими особами органу державної податкової служби

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності “ ” 20__ року

(підпис, ініціали та прізвище посадової особи органу державної податкової служби)

За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):
порушень (помилки) не виявлено / складено акт від “ ” 20__ року №

“ ” 20__ року

(підпис, ініціали та прізвище посадової особи органу державної податкової служби)

¹ Зазначається номер послідовно нарастаючим числом від кількості поданих відповідних декларацій.

² Заповнюється у разі подання декларації за нововідведені земельні ділянки або за новоукладеними договорами (починаючи з (число/місяць)).

³ Заповнюється у разі уточнення податкових зобов'язань (з урахуванням уточнень з (число/місяць)). Порядковий номер податкового (звітного) місяця проставляється арабськими цифрами (для чисел з однієї цифри в першому полі проставляється „0”).

⁴ Зазначається місяць у разі подання декларації відповідно до пункту 286.3 статті 286 розділу XIII Податкового кодексу України.

⁵ За бажанням платника.

⁶ При зміні протягом року об'єкта оподаткування, нормативної грошової оцінки земельної ділянки, ставок податку, розміру орендної плати за землі державної або комунальної власності показники у колонках 10-21 заповнюються з дня календарного місяця, в якому починають, та/або до дня календарного місяця, в якому припиняють діяти вказані зміни.

⁷ За потреби кількість рядків 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 1.1.4; 1.2.1; 1.2.2; 2.1; 2.2; 3.1; 3.2; 4.1; 4.2 може бути збільшено або зменшено.

⁸ Рядки 6 – 11, 14-19 та 21 заповнюються у разі уточнення податкових зобов'язань. Сума штрафу (р. 11 та/або р.19) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту „а” або „б” пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

⁹ Сума пені (р. 12 або р. 20) нараховується платником самостійно відповідно до підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України.

¹⁰ Зазначається фізичними особами, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

Директор Департаменту адміністрування
податку на прибуток та інших податків і
зборів (обов'язкових платежів)

Н.В. Хоцянівська

Навчальне видання

**ХЛІВНИЙ Володимир Кирилович
СИБІРЯНСЬКА Юлія Володимирівна
ПИСЛИЦЯ Анна Віталіївна
КОНДРАТЕНКО Мирослава Борисівна та ін.**

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

П Р А К Т И К У М

**Керівник авторського колективу
кандидат економічних наук, професор В. К. Хлівний**

*Редактор С. Кирилаш
Художник обкладинки Т. Зябліцева
Коректор Л. Кучеренко
Верстка І. Грибанової*

Підп. до друку 30.04.14. Формат 60×84/16. Папір офсет. № 1.
Гарнітура Тип Таймс. Друк офсет. Ум. друк. арк. 27,90.
Обл.-вид. арк. 31,75. Наклад 300 пр. Зам. № 13-4647

Державний вищий навчальний заклад
«Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»
03680, м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Свідцтво про внесення до Державного реєстру
суб'єктів видавничої справи (серія ДК, № 235 від 07.11.2000)

Тел./факс (044) 537-61-41; тел. (044) 537-61-44

E-mail: publish@kneu.kiev.ua

Для нотаток